

Аудиторское заключение
о финансовой отчетности
ОАО «Тамбовская энергосбытовая компания»
за 2012 год

Февраль 2013 г.

**Аудиторское заключение -
ОАО «Тамбовская энергосбытовая компания»**

<u>Содержание</u>	<u>Стр.</u>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к финансовой отчетности	10

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ОАО «Тамбовская энергосбытовая компания»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОАО «Тамбовская энергосбытовая компания», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2012 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Тамбовская энергосбытовая компания» по состоянию на 31 декабря 2012 г., его финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности ОАО «Тамбовская энергосбытовая компания» за год по 31 декабря 2011 г. и за год по 31 декабря 2010 г. не проводился.

И.А. Буян
Партнер

ООО «Эрнст энд Янг»

28 февраля 2013 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Тамбовская энергосбытовая компания»

Данные о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц о юридическом лице:
Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Тамбову за № 1056882285129 11 января 2005 г. Свидетельство 68 № 000810009.

Местонахождение: Юридический адрес Общества: 392000, г. Тамбов ул. К. Маркса Д.176А.

Почтовый адрес: 392000 г. Тамбов ул. Советская/ М. Горького д.104/14.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Основной государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России»

(НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	147 442	107 400	55 407
Инвестиционная собственность	5	21 738	-	-
Нематериальные активы		1 351	2 079	590
Отложенные активы по налогу на прибыль	19	7 357	3 599	12 583
Итого внеоборотные активы		177 888	113 078	68 580
Оборотные активы				
Запасы	6	2 190	3 068	2 687
Дебиторская задолженность и авансы выданные	7	244 228	160 975	109 818
Предоплата по налогу на прибыль		7 911	4 384	-
Денежные средства и их эквиваленты	8	35 248	314 832	92 771
Прочие оборотные активы	9	-	870	60 104
Итого оборотные активы		289 577	484 129	265 380
Итого активы		467 465	597 207	333 960
Капитал и обязательства				
Капитал				
Акционерный капитал	10	34 879	34 879	34 879
Нераспределенная прибыль		131 184	241 862	90 206
Итого капитал		166 063	276 741	125 085
Долгосрочные обязательства				
Пенсионные обязательства	13	5 797	1 130	727
Итого долгосрочные обязательства		5 797	1 130	727
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12	293 164	303 574	193 171
Задолженность по прочим налогам	14	2 441	15 762	12 135
Задолженность по налогу на прибыль		-	-	2 842
Итого краткосрочные обязательства		295 605	319 336	208 148
Итого обязательства		301 402	320 466	208 875
Итого капитал и обязательства		467 465	597 207	333 960

Управляющий директор

Зудов А.М.

МГ

Главный бухгалтер

/ //

Петрова Т.Н.

28 февраля 2013 года

Данный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями к финансовой отчетности, приведенными на стр. 10-44 и являющимися неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2012 г.	2011 г.
Доходы от текущей деятельности	15	3 887 099	3 668 869
Прочие операционные доходы	16	22 411	11 402
Операционные расходы	17	(3 925 479)	(3 490 230)
Операционный (убыток)/прибыль		(15 969)	190 041
Финансовые доходы	18	13 819	12 298
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(2 150)	202 339
Доход/(расход) по налогу на прибыль	19	3 702	(45 074)
Прибыль за период		1 552	157 265
Прочий совокупный (расход)/доход за вычетом налога		—	—
Итого совокупный доход за период		1 552	157 265
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию	11	0,00101704 руб. 0,09386681 руб.	

Управляющий директор

Зудов А.М.

Главный бухгалтер

Петрова Т.Н.

28 февраля 2013 года

Данный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями к финансовой отчетности, приведенными на стр. 10-44 и являющимися неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2012 г.	2011 г.
Операционная деятельность			
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		(2 150)	202 339
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности:</i>			
Амортизация основных средств	5	9 364	7 885
Амортизация нематериальных активов		1 020	646
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	7	4 108	(24 864)
Списание сомнительной дебиторской задолженности, по которой резерв ранее не создавался	17	86	225
Финансовый доход		(13 819)	(12 298)
Прочие неденежные операции/статьи		1 629	803
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и уплаченного налога на прибыль			
Уменьшение/(увеличение) запасов		878	(381)
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(87 383)	(26 519)
Уменьшение прочих оборотных активов		1 571	361
Увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств		3 316	122 523
Увеличение пенсионных обязательств		4 667	404
(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль, нетто		(17 602)	3 627
Проценты полученные		13 118	12 074
Налог на прибыль уплаченный		(3 583)	(43 316)
Чистое (расходование)/поступление денежных средств от операционной деятельности		(84 780)	243 509
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(84 859)	(74 261)
Поступление от реализации основных средств			720
Возврат депозитов			59 098
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности		(84 859)	(14 443)
Финансовая деятельность			
Выплата дивидендов акционерам компании	10	(109 945)	(7 005)
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности		(109 945)	(7 005)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(279 584)	222 061
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8	314 832	92 771
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	35 248	314 832

Управляющий директор

z//⁷

Зудов А.М.

CW

Главный бухгалтер

^

^ / y

Петрова Т.Н.

28 февраля 2013 года

Данный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к финансовой отчетности, приведенными на стр. 10-44 и являющимися неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

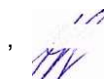
Отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Акционерный капитал	Накопленная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2011 года		34 879	90 206	125 085
Итого совокупный доход за 2011 год			157 265	157 265
Дивиденды акционерам	10		(5 609)	(5 609)
На 31 декабря 2011 года		34 879	241 862	276 741
Итого совокупный доход за 2012 год		-	1 552	1 552
Дивиденды акционерам	10		(112 230)	(112 230)
На 31 декабря 2012 года		34 879	131 184	166 063

Управляющий директор



Зудов А.М

Главный бухгалтер

./"ft



Петрова Т.Н.

28 февраля 2013 года

Данный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями к финансовой отчетности, приведенными на стр. 10-44 и являющимися неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности

1. Компания и ее деятельность

Создание Компании

Открытое акционерное общество "Тамбовская энергосбытовая компания" (далее - "Компания" или ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания") была образована путем выделения в ходе реформирования открытого акционерного общества "Тамбовэнерго" 11 января 2005 года. С принятием Постановления Правительства № 530 от 31 августа 2006 года "О правилах функционирования розничных рынков электрической энергии в переходный период реформирования электроэнергетики" ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания" получило статус гарантирующего поставщика.

Контрольный пакет акций компании в размере 59,38% принадлежит ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС". С 2010 года функции управляющей организации возложены на ОАО "Объединённая энергосбытовая компания", созданное для консолидации управления сбытовыми компаниями - ОАО "Мосэнергосбыт", ОАО "Петербургская сбытовая компания", ОАО "Алтайэнергосбыт", ОАО "Саратовэнерго" и ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания", находящимися под контролем государства с целью обеспечения более надежного энергоснабжения потребителей.

Генеральный директор ОАО "Объединенная энергосбытовая компания" - Алексей Владимирович Сергутин

Управляющий директор ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания" - Александр Михайлович Зудов.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания" включает в себя управление и 5 отделений, обслуживающих потребителей городов и районов области. Компания обеспечивает электроэнергией свыше 5 400 абонентов - юридических лиц и более 235 000 физических лиц. Основными потребителями являются предприятия перерабатывающей отрасли, сельскохозяйственные предприятия и население.

Компания ведет деятельность по следующим направлениям:

- реализация электрической энергии на оптовом и розничных рынках потребителям (в том числе гражданам);
покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках;
- замена и поверка средств измерений и учета электрической;
- выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

На 31 декабря 2012 года численность сотрудников Компании составила 256 человека (на 31 декабря 2011 года: 248 человек; на 1 января 2011 года: 246 человек).

Юридический адрес Компании - 392000, Россия, г. Тамбов, ул. Карла Маркса Д.176А.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

1. Компания и ее деятельность (продолжение)

Условия ведения деятельности Компании

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Компании через регулирование, осуществляемое Федеральной службой по тарифам ("ФСТ").

Тарифы, по которым Компания продает электроэнергию, рассчитываются на основе нормативных документов, регулирующих ценообразование в отношении электрической энергии. Тарифы рассчитываются по методу "затраты плюс". Затраты при этом определяются в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, которые существенно отличаются от Международных стандартов финансовой отчетности ("МСФО").

Россия продолжает реформирование экономики и развитие нормативно-правовой и налоговой базы в соответствие с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от данных реформ и хода их реализации, а также эффективности принимаемых правительством экономических, финансовых и денежно-кредитных мер.

Российская экономика чувствительна к спадам рыночной конъюнктуры и снижению темпов экономического развития в других регионах мира. В начале 2012 года правительство Российской Федерации продолжило реализацию мер, направленных на поддержку экономики страны в целях преодоления последствий мирового финансового кризиса. Несмотря на определенные признаки восстановления экономики, сохраняется неуверенность по поводу ее будущего роста, доступа к капиталу и стоимости капитала, что может оказать негативное влияние на дальнейшее финансовое положение, результаты операционной деятельности и перспективы бизнеса Компании.

Несмотря на то, что руководство Компании считает, что оно принимает должные меры, направленные на поддержание устойчивости бизнеса Компании в текущих обстоятельствах, дальнейшее ухудшение положения дел по вышеописанным направлениям могло бы негативно отразиться на результатах деятельности Компании и ее финансовом положении таким образом, который в настоящее время не поддается прогнозированию.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность ("Финансовая отчетность") была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО").

(б) Принципы оценки

Финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании является национальная валюта страны, в которой Компания осуществляет деятельность - российский рубль, так как эта валюта отражает экономическую сущность соответствующих операций и обстоятельств Компании.

Финансовая отчетность Компании составлена в российских рублях и округлена до ближайших тысяч (тыс. руб.), кроме случаев, где указано иное.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(г) Сезонный характер деятельности

Спрос на электроэнергию в определенной степени зависит от времени года. В период с октября по март выручка обычно выше, чем в остальные месяцы года. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на политику Компании в отношении отражения выручки и себестоимости реализации.

(д) Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения Компанией деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

(е) Существенные учетные суждения и оценки

Компания использует оценки и суждения в отношении отражаемых в учете активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, включая предполагаемые будущие события, считающихся обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Кроме того, в процессе применения учетной политики, помимо учетных оценок, руководство также использует определенные суждения. Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности и оценках, и которые могут привести к существенной корректировке активов и обязательств в течение следующего отчетного года, включают:

Резерв на обесценение дебиторской задолженности

Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки Компанией возможности взыскания задолженности с конкретных клиентов. Если происходит снижение кредитоспособности какого-либо из крупных клиентов или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Компании, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте в отношении аналогичных активов. При определении срока полезного использования актива руководство анализирует его предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия эксплуатации. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах. Земля и здания представляют собой отдельные активы, отдельно отражаемые в учете. Земля имеет неограниченный срок полезного использования и, соответственно, не подлежит амортизации.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(е) Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Условные налоговые обязательства

Компания осуществляет деятельность в налоговой юрисдикции Российской Федерации. В тех случаях, когда, по мнению руководства Компании, есть вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Компании в части правильности исчисления и уплаты налогов, в финансовой отчетности формируется соответствующий резерв. Информация об условных налоговых обязательствах представлена в Примечании 23.

Признание отложенных активов по налогу на прибыль

Компания признает отложенные налоговые активы, так как, по мнению руководства тарифы на продажу электроэнергии будут увеличены, что приведет к реализации признанного отложенного налогового актива. Признанные отложенные налоговые активы раскрыты в Примечании 19.

3. Основные положения учетной политики

Ниже приводится описание основных положений учетной политики, применяемых при подготовке финансовой отчетности. Компания последовательно применяет данные принципы бухгалтерского учета.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости приобретения или сооружения за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Стоимость активов, сооруженных хозяйственным способом, включает в себя стоимость материалов, прямые затраты труда и соответствующую часть производственных накладных расходов. В случаях, когда объект основных средств в своем составе содержит несколько основных компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, то такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере их возникновения. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в составе прибылей и убытков по мере их возникновения.

Расходы, связанные с заменой какого-либо компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются в составе балансовой стоимости списываемого компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только в том случае, если происходит увеличение величины будущих экономических выгод, которые будут получены в результате использования данного объекта основных средств. Все остальные расходы признаются в составе прибылей и убытков по мере их возникновения.

Объекты социальной сферы не капитализируются, поскольку считается, что в будущем они не принесут экономических выгод.

В стоимость незавершенного строительства включены авансы, выданные на капитальное строительство и приобретение основных средств.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Расчет амортизационных отчислений по основным средствам производится линейным методом в течение расчетного срока полезного использования того или иного актива с момента его ввода в эксплуатацию. Амортизация начисляется с момента завершения строительства объекта и ввода его в эксплуатацию. На конец каждого финансового года происходит пересмотр сроков полезного использования активов и в тех случаях, когда ожидания в отношении сроков отличаются от предыдущих оценок, изменения признаются в будущем периоде.

Сроки полезного использования (в годах) по типам основных средств представлены ниже:

<u>Тип основных средств</u>	<u>Срок полезного использования, годы</u>
Здания	50
Машины и оборудование	12
Прочие основные средства	10

Нематериальные активы

Приобретаемые Компанией нематериальные активы, имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования нематериальных активов и отражается в составе прибылей и убытков с даты ввода соответствующего актива в эксплуатацию. Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов варьируется в пределах от 2 до 5 лет.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает расходы на приобретение запасов, а также их транспортировку в отведенное место и приведение в надлежащее состояние. Возможная чистая цена реализации представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Резервы создаются в случае возникновения потенциальных убытков по устаревшим запасам или запасам с низкой оборачиваемостью с учетом их ожидаемого срока использования и ожидаемой стоимости реализации в будущем.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и депозиты до востребования в банках. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, со сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения, стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Авансы

Авансы, выданные Компанией, отражаются по фактической стоимости за вычетом резерва под обесценение. Сумма авансов на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочие авансы списываются на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков.

Авансы, полученные Компанией, классифицируются как долгосрочные обязательства, если срок поставки товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, либо они относятся к приобретению долгосрочных активов.

Налог на добавленную стоимость по покупкам и реализации

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет в момент признания выручки. Налоговые органы разрешают производить возмещение НДС путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги. НДС, относящийся к реализации и приобретению товаров и услуг, расчеты по которым не были произведены на конец отчетного периода (отложенный НДС), отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно как оборотный актив и краткосрочное обязательство. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС. Соответствующее отложенное обязательство по НДС отражается в финансовой отчетности до момента списания дебиторской задолженности для целей налогообложения.

Финансовые инструменты

В состав финансовых инструментов Компании входят денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность и кредиторская задолженность. Информация об используемых методах признания и оценки раскрыта в соответствующих параграфах политики по каждому из инструментов. Финансовые инструменты представлены производными финансовыми инструментами.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость (НДС) и первоначально учитывается по справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется по рыночным котировкам цен на покупку активов или предлагаемых цен на обязательства на момент окончания торгов на отчетную дату без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, в отсутствие активного рынка, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методов оценки. Методы оценки включают метод дисконтированных денежных потоков, метод сравнения с аналогичными инструментами, в отношении которых имеются наблюдаемые рыночные цены, модели определения цены опционов, кредитные модели и другие соответствующие модели оценки. Некоторые финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости с использованием методов оценки вследствие отсутствия текущих рыночных сделок или наблюдаемых рыночных данных. Справедливая стоимость определяется с использованием модели оценки, которая была протестирована исходя из цен или исходных данных по фактическим рыночным сделкам, и наиболее обоснованных допущений Компании в отношении моделей. Модели корректируются для отражения разницы между котировкой на покупку и продажу, чтобы отразить затраты на закрытие позиций, кредитный спред и спред ликвидности контрагента, а также ограничения модели. Также, прибыль или убыток, рассчитанные при первом отражении таких финансовых инструментов (прибыль или убыток "первого дня") относятся на будущие периоды и признаются только тогда, когда исходные данные становятся наблюдаемыми, либо при прекращении признания инструмента.

В отношении методов дисконтированных денежных потоков оценки будущих денежных потоков основаны на наиболее обоснованных оценках руководства, а используемая ставка дисконтирования является рыночной ставкой в отношении аналогичного инструмента. Использование различных моделей ценообразования и допущений может привести к получению в результате существенно отличающихся оценок справедливой стоимости.

Если справедливая стоимость финансовых инструментов не поддается достаточно точной оценке, то такие финансовые инструменты оцениваются по фактической стоимости

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием различных методов оценки, включая метод дисконтированных денежных потоков и/или математические модели. Исходными данными для этих моделей служат наблюдаемые рыночные данные при их наличии; однако в отсутствие наблюдаемых рыночных данных для определения справедливой стоимости применяют суждения. Суждения включают учет риска ликвидности, кредитного риска, исходных данных для моделей, таких как волатильность ставок дисконтирования, а также допущения относительно уровня досрочного погашения и уровня дефолта по ценным бумагам, обеспеченным активами.

При анализе дисконтированных денежных потоков расчет будущих денежных потоков и ставок дисконтирования основан на текущих рыночных данных и ставках применимых к финансовым инструментам с аналогичными показателями процентного дохода, качества кредитов и сроков погашения. При расчете будущих денежных потоков учитываются такие факторы, как экономические условия (включая риски, присущие конкретным странам), уровень концентрации в конкретных отраслях, вид инструментов или валюта, ликвидность рынка и финансовые условия контрагентов. Влияние на ставки дисконтирования оказывают безрисковые процентные ставки и кредитный риск.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Обесценение

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив считается обесцененным, если объективные признаки указывают на то, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по данному активу.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между балансовой стоимостью этого актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированной по исходной для данного актива эффективной ставке процента.

Индивидуально значимые финансовые активы тестируются на предмет обесценения на индивидуальной основе. Остальные финансовые активы оцениваются совокупно по группам, имеющим сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка.

Убыток от обесценения восстанавливается, если такое восстановление можно объективно соотнести с событием, имевшим место после отражения убытка от обесценения. В отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, восстановление признается в составе прибылей и убытков.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает учитывать финансовые активы, когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила никакие из существенных рисков и выгод, связанных с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без дополнительных ограничений на продажу.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на конец каждого отчетного периода для выявления признаков обесценения. При наличии таких признаков проводится оценка возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, определяется как наибольшая из двух величин: его стоимости от использования и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При оценке стоимости от использования прогнозируемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу.

Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость. Единица, генерирующая денежные потоки, представляет собой наименьшую идентифицируемую группу активов, которая генерирует денежные потоки, в значительной степени независимые от потоков, генерируемых другими активами или группами активов. Убытки от обесценения отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убытки от обесценения, признанные в отношении единиц, генерирующих денежные потоки, относятся на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этого подразделения (группы подразделений) на пропорциональной основе.

Убытки от обесценения активов, признанные в предыдущие периоды, оцениваются на конец каждого отчетного периода на предмет наличия признаков уменьшения или отсутствия убытка. Убыток от обесценения восстанавливается, если произошло изменение оценок, использованных при определении возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается настолько, чтобы балансовая стоимость актива не превышала его балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был отражен.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

В процессе обычной деятельности Компания уплачивает взносы в рамках различных государственных схем пенсионного обеспечения за своих работников. Обязательные взносы в государственные пенсионные фонды относятся на затраты по мере их возникновения. Затраты, связанные с выплатой дополнительных пенсий и прочих вознаграждений работникам после выхода на пенсию, включаются в расходы на оплату труда, выплаты работникам и налоги с фонда оплаты труда в составе прибылей и убытков, однако, информация по данным затратам не раскрывается, поскольку эти затраты незначительны.

Краткосрочные вознаграждения

Обязательства по выплатам краткосрочных вознаграждений сотрудникам не дисконтируются и относятся на затраты в составе прибылей и убытков по мере предоставления соответствующей услуги.

Резерв на краткосрочные вознаграждения в составе прибылей и убытков рассчитывается на основании ожидаемой к уплате суммы в соответствии с планами краткосрочных денежных вознаграждений и планами участия в прибыли при наличии у Компании действующего юридического или добровольного обязательства выплатить эту сумму как результат прошлых услуг, предоставленных сотрудниками, и при условии, что эти обязательства могут быть достоверно оценены.

Пенсионные планы с установленными выплатами

Компания имеет пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников. План с установленными выплатами - это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана вместе с корректировками на неотраженные актуарные прибыли или убытки. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу прогнозной условной единицы.

Текущая стоимость обязательства по планам с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок и превышающие 10% от стоимости активов плана или 10% от обязательств по плану с установленными выплатами, списываются на финансовый результат в течение среднего ожидаемого остаточного периода работы участников плана.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Акционерный капитал

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены (утверждены акционерами) до даты или на дату окончания отчетного периода. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были объявлены после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли (убытка), приходящейся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в отчетном периоде.

Выручка

Выручка от реализации электроэнергии и мощности отражается в составе прибылей и убытков по факту поставки электроэнергии и мощности. Когда это применимо, выручка рассчитывается по ставкам и с учетом соответствующих ограничений, установленных законодательством и регулирующими органами.

Финансовые доходы

Финансовые доходы включают процентный доход по инвестированным средствам (депозитам) и прочие доходы. Процентный доход отражается в момент возникновения по ставке размещения депозитов в соответствующем финансовом учреждении.

Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают в себя сумму текущего и отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибылей и убытков кроме тех случаев, когда он относится к операциям, учитываемым в составе прочего совокупного дохода или капитала. В таком случае он отражается в составе прочего совокупного дохода или капитала, соответственно. Сумма текущего налога представляет собой сумму ожидаемого налога, исчисленного исходя из налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на конец отчетного периода, включая корректировки задолженности по налогу на прибыль за предыдущие годы. Отложенный налог на прибыль отражается по методу балансовых обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения. Отложенный налог на прибыль не отражается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении активов или обязательств по операциям, не являющимся объединением бизнеса, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные активы по налогу на прибыль в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница.

Отложенные налоговые активы пересматриваются на конец каждого отчетного периода и уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность использования соответствующей налоговой экономии.

Отложенный налог рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц в соответствии с законодательством, введенным в действие или по существу введенным в действие на конец отчетного периода.

Применение новых и пересмотренных стандартов

Ниже приводятся стандарты которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые Компания предполагает применить в будущем. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу:

- >- Поправка к МСФО (IAS) 1 *"Финансовая отчетность: представление информации"* - *"Представление статей прочего совокупного дохода"*. Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, в случае прекращения признания или погашения), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты.
- Поправка к МСФО (IAS) 12 *"Налог на прибыль"* - *"Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов"*. В поправке разъясняется механизм определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отложенный налог на инвестиционную недвижимость, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться на основании допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, в поправке введено требование о необходимости расчета отложенного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСФО (IAS) 16, только на основании допущения о продаже актива. Поправка к стандарту не окажет влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2012 г. или после этой даты.
- Поправки к МСФО (IAS) 19 *"Вознаграждения работникам"*. Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Руководство Компании полагает, что стандарт не окажет влияния на ее финансовое положение и финансовые результаты деятельности. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых и пересмотренных стандартов (продолжение)

- МСФО (IAS) 27 *"Отдельная финансовая отчетность"* (в редакции 2011 г.). В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 в новой редакции ограничивается учетом дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных компаний в отдельной финансовой отчетности. Руководство Компании полагает, что стандарт не окажет влияния на ее финансовое положение и финансовые результаты деятельности. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 *"Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств"*. В рамках данных поправок разъясняется значение фразы "в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета". Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.
- Поправка к МСФО (IFRS) 7 *"Финансовые инструменты: раскрытие информации"* - *"Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания"*. Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности Компании понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих обязательств. Кроме того, поправка требует раскрытия информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено, чтобы дать пользователям финансовой отчетности возможность оценить характер продолжающегося участия Компании в данных активах, признание которых было прекращено, и риски, связанные с этим. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2011 г. или после этой даты. Поправка касается только раскрытия информации и не оказывает существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.
- МСФО (IFRS) 9 *"Финансовые инструменты: классификация и оценка"*. МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств как они определены в МСФО (IAS) 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и прекращение признания. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, однако, возможно, не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Компании. Для представления завершенной картины Компания оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых и пересмотренных стандартов (продолжение)

- МСФО (IFRS) 9 *"Финансовые инструменты. Часть 1: Классификация и оценка"*. МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Компания оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.
- МСФО (IFRS) 13 *"Оценка справедливой стоимости"*. Стандарт вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. МСФО (IFRS) 13 *"Оценка справедливой стоимости"* определяет понятие "справедливая стоимость", объединяет в рамках одного стандарта основополагающие требования к оценке справедливой стоимости и устанавливает требования к раскрытию информации об оценке справедливой стоимости. Данный стандарт применяется в случаях, когда другой стандарт в составе МСФО требует или разрешает оценку по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не вводит какие-либо новые требования в отношении оценки активов и обязательств по справедливой стоимости, не изменяет объект оценки по справедливой стоимости в МСФО и не рассматривает порядок отражения изменений справедливой стоимости. Применение МСФО (IFRS) 13 может оказать влияние на способ оценки активов и обязательств Компании, учитываемых по справедливой стоимости. В настоящее время Компания оценивает возможное влияние применения МСФО (IFRS) 13 на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

"Ежегодные усовершенствования МСФО" (май 2012 г.)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчетность Компании:

МСФО (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности"

Данное усовершенствование разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчетность согласно МСФО, вправе применить МСФО (IFRS) 1 повторно. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчетность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"

Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчетный период.

МСФО (IAS) 16 "Основные средства"

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.

МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление информации"

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 *"Налог на прибыль"*.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых и пересмотренных стандартов (продолжение)

МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность"

Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчетности информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия в ней информации об обязательствах сегмента. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчетности.

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

Приняты также другие усовершенствования, стандарты и поправки, которые не имеют отношения к текущим операциям Компании.

Компания намерена применить соответствующие поправки к МСФО с даты их вступления в силу.

4. Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность за 2012 год, является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, завершившиеся 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г., Компания подготавливала пакеты финансовой информации согласно учетной политике предыдущего собственника, подготовленной в соответствии с МСФО, для целей консолидации в группу предыдущего собственника.

Компания подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2012 г. вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2011 г., 1 января 2011 г., как описано в учетной политике. При подготовке настоящей финансовой отчетности соответствующий вступительный отчет о финансовом положении Компании был подготовлен на 1 января 2011 г., дату первого применения МСФО.

Поскольку Компания ранее готовила пакеты финансовой информации по МСФО для целей консолидации в группу предыдущего собственника, данная информация была использована при подготовке финансовой отчетности Компании. Компания не вносила корректировок в финансовую информацию за предыдущие периоды, поскольку, по мнению руководства Компании, данная финансовая информация была подготовлена в соответствии с МСФО и не потребовала дополнительных корректировок.

Примененные исключения

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» освобождает компании, впервые применяющие МСФО, от ретроспективного применения некоторых МСФО. Компания применила следующие исключения:

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. Первое применение МСФО (продолжение)

Примененные исключения (продолжение)

Основные средства, находящиеся в собственности Компании, но не являющиеся инвестиционной недвижимостью, отражались в пакетах финансовой информации по стоимости, эквивалентной их стоимости согласно стандартам бухгалтерского учета и отчетности, принятым в Российской Федерации. Компания приняла решение считать соответствующие суммы условной первоначальной стоимостью этих активов, поскольку их стоимость согласно стандартам бухгалтерского учета и отчетности, принятым в Российской Федерации сопоставима с их исторической стоимостью, отраженной непосредственно перед первым применением МСФО в финансовой информации, составленной в соответствии с принципами признания, последующей оценки и классификации по МСФО.

Компания воспользовалась предоставленным исключением и раскрыла следующие суммы перспективно с даты перехода на МСФО (МСФО требуют раскрытия соответствующих сумм за текущий и четыре предыдущих годовых отчетных периода): (i) приведенная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами, справедливая стоимость активов плана, а также профицит или дефицит плана; и (ii) корректировки на основе опыта, возникающие по обязательствам и активам плана.

5. Основные средства и инвестиционная собственность

	Здания	Земля	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2011 года	34 032	-	18 999	19 136	3 990	76 157
Поступления					60 006	60 006
Выбытие			(405)	(1 966)		(2 371)
Перевод между категориями			3 949	2 803	(6 752)	
На 31 декабря 2011 года	34 032		22 543	19 973	57 244	133 792
На 1 января 2012 года	34 032		22 543	19 973	57 244	133 792
Переклассификация						
Поступления	61 990	10 200	3 570	23 788	70 780	170 328
Выбытие			(224)	(1 960)	(121 286)	(123 470)
Перевод между категориями						
На 31 декабря 2012 года	96 022	10 200	25 889	41 801	6 738	180 650
Амортизация и убытки от обесценения						
На 1 января 2011 года	(5 175)		(8 037)	(7 538)	-	(20 750)
Амортизационные отчисления	(1 479)	-	(3 023)	(3 383)		(7 885)
Выбытие			404	1 839		2 243
На 31 декабря 2011 года	(6 654)	-	(10 656)	(9 082)	-	(26 392)
На 1 января 2012 года	(6 654)		(10 656)	(9 082)		(26 392)
Переклассификация						
Амортизационные отчисления	(2 301)		(3 530)	(3 533)	-	(9 364)
Выбытие			224	2 324		2 548
На 31 декабря 2012 года	(8 955)	-	(13 962)	(10 291)	-	(33 208)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2011 года	28 857		10 962	11 598	3 990	55 407
На 31 декабря 2011 года	27 378	-	11 887	10 891	57 244	107 400
На 31 декабря 2012 года	87 067	10 200	11 927	31 510	6 738	147 442

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

5. Основные средства и инвестиционная собственность (продолжение)

Объекты незавершенного строительства представляют собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, а также авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств. По состоянию на 31 декабря 2012 года такие авансы составили 154 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года: 0 руб.; на 31 декабря 2010 года: 0 руб.).

Инвестиционная собственность представляет собой блочно-модульную котельную (нежилое помещение с котельной установкой БКУ 7,0 Мвт), расположенную в г. Мичуринске Тамбовской области, балансовой стоимостью 21 738 тыс. руб. Котельная полностью построена и находится в эксплуатации по состоянию на 31 декабря 2012 года. ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания" сдает блочно-модульную котельную в аренду.

Изменения в составе инвестиционной собственности в отчетный период представлены следующим образом:

На 1 января 2012 года

Поступления	21 738
Амортизация	-

На 31 декабря 2012 года **21 738**

На 31 декабря 2012 балансовая стоимость котельной равна ее справедливой стоимости.

Общий доход от сдачи в аренду инвестиционной собственности за 12 месяцев 2012 года составил 814 тыс.руб с учетом НДС

Компания заключила контракт с арендатором котельной на 2013 год. Общая сумма арендных платежей за 2013 год составит 4 884 тыс. руб. с учетом НДС.

6. Запасы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Сырье и материалы	1 401	1 612	990
Запасные части	175	1 121	1 539
Готовая продукция и товары на перепродажу	563	281	79
Прочее	51	54	79
	2 190	3 068	2 687

Сумма использования запасов, признанная в качестве расхода и включенная в статью "Себестоимость продаж" за 2012 год, составляет 9 614 тыс. руб. (за 2011 год: 13 243 тыс. руб.).

Резерв под обесценение стоимости материалов не создавался.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

7. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Финансовые активы:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	208 616	141 256	124 433
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	<i>(6 643)</i>	<i>(5 776)</i>	<i>(30 640)</i>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	201 973	135 480	93 793
Прочая дебиторская задолженность	22 996	15 640	13 648
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>			
Прочая дебиторская задолженность, нетто	22 996	15 640	13 648
Нефинансовые активы:			
Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата	1 279	307	2 330
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>			
Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата, нетто	1 279	307	2 330
Краткосрочные налоги к возмещению	17 515	9 548	20
Предоплата по налогам	465		27
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение	244 228	160 975	109 818
Итого резерв под обесценение	(6 643)	(5 776)	(30 640)

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 30 дней.

По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные налоги к возмещению включали входящий НДС, относящийся к незавершенному строительству.

Ниже представлено изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Общая сумма резерва
На 1 января 2012 года	(5 776)	(5 776)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(6 465)	(6 465)
Восстановление резерва	2 357	2 357
Использование резерва	3 241	3 241
На 31 декабря 2012 года	(6 643)	(6 643)
	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Общая сумма резерва
На 1 января 2011 года	(30 640)	(30 640)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности		
Восстановление резерва	24 864	24 864
Использование резерва		
На 31 декабря 2011 года	(5 776)	(5 776)

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

7. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Ниже приведен анализ балансовой стоимости указанных выше финансовых активов:

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 31 декабря 2012 года			
Не просроченная и не обесцененная	157 161	22 996	180 157
Просроченная, но не обесцененная	44 812		44 812
Просроченная и обесцененная	6 643		6 643
Итого	208 616	22 996	231 612
	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 31 декабря 2011 года			
Не просроченная и не обесцененная	102 785	15 640	118 425
Просроченная, но не обесцененная	32 695		32 695
Просроченная и обесцененная	5 776		5 776
Итого	141 256	15 640	156 896
	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2011 года			
Не просроченная и не обесцененная	63 192	13 648	76 840
Просроченная, но не обесцененная	30 601		30 601
Просроченная и обесцененная	30 640		30 640
Итого	124 433	13 648	138 081

По состоянию 31 декабря 2012 года дебиторская задолженность в размере 44 812 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года: 32 695 тыс. руб.; на 31 декабря 2010 года: 30 601 тыс. руб.) была просрочена, но не обесценена. К этой категории относится задолженность нескольких независимых контрагентов, у которых за последний период не было случаев невыполнения обязательств. Анализ данной задолженности по датам возникновения приведен ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
<u>Просроченная, но не обесцененная</u>			
До 3 месяцев	31 809	22 160	22 488
От 3 до 6 месяцев	2 512	1 123	
От 6 до 12 месяцев	4 439	4 535	4 169
Свыше 12 месяцев	6 052	4 877	3 944
Итого	44 812	32 695	30 601

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

7. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Обесцененная дебиторская задолженность в основном включает суммы к получению от оптовых предприятий. По оценкам руководства, часть дебиторской задолженности данной категории предположительно будет погашена. Анализ данной задолженности по датам возникновения приведен ниже:

<i>Просроченная и обесцененная</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
До 3 месяцев	11	9	8 721
От 3 до 6 месяцев		1 981	
От 6 до 12 месяцев	2 946	2 625	19 164
Свыше 12 месяцев	3 686	1 161	2 755
Итого	6 643	5 776	30 640

У Компании отсутствуют залоговые и иные обеспечения в отношении дебиторской задолженности.

8. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	6 935	11 832	92 771
Банковские депозиты со сроком погашения не более 3-х месяцев	28 000	303 000	
Прочие денежные эквиваленты	313		
	35 248	314 832	92 771

Банковские депозиты включают депозиты, размещенные в филиале ОАО "Газпромбанк" в г. Липецке по ставке от 5 до 7% годовых на срок от 1 до 3-х месяцев.

На 31 декабря 2012 года у Компании были открыты кредитные линии в следующих банках:

- 1) ОАО АКБ "ТРАНСКАПИТАЛБАНК" (ЗАО). Размер кредитного лимита составил 50 000 тыс. руб. Размер процентной ставки по кредиту определяется в момент обращения в банк за предоставлением транша, но не может быть более 12,5% годовых. Кредитная линия открыта сроком до декабря 2015 года. Обеспечения под данную кредитную линию не выдаются.
- 2) ОАО "Газпромбанк". Размер кредитного лимита составил 100 000 тыс. руб. Размер процентной ставки по кредиту составляет 6% годовых по фактической задолженности. Кредитная линия открыта сроком до декабря 2015 года. Обеспечения под данную кредитную линию не выдаются.

По состоянию на отчетные даты у Общества отсутствуют денежные средства, ограниченные в использовании.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Депозиты на срок от 3 до 12 месяцев	-		59 098
Прочие		870	1 006
	-	870	60 104

Название банка	Величина процентной ставки	Сумма депозитов на 1 января 2011 г.
КАБ "Банк Сосьете Женераль Восток"	3,25%	59 098
		59 098

10. Капитал

Акционерный капитал

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (штук)	1 525 986 880	1 525 986 880	1 525 986 880
Номинальная стоимость (в рублях)	0.02	0.02	0.02
Количество размещенных и полностью оплаченных привилегированных акций (штук)	217 961 420	217 961 420	217 961 420
Номинальная стоимость привилегированных акций (в рублях)	0.02	0.02	0.02
Акционерный капитал (в тысячах рублей)	34 879	34 879	34 879

Владельцы привилегированных акций имеют право на получение дивидендов в размере 10% чистой прибыли Компании по итогам финансового года. Привилегированные акции приобретают статус голосующих в случае принятия решение о невыплате по ним дивидендов Общим собранием акционеров. Привилегированные акции сохраняют статус голосующих до момента первой выплаты дивидендов в полном объеме. В случае, если сумма дивидендов, выплачиваемых Компанией по каждой обыкновенной акции в определенном году превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции, размер дивидендов по привилегированным акциям должен быть увеличен до размера дивидендов, выплачиваемых по обыкновенным акциям.

Дивиденды

В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит ее в состав резервов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

28 июня 2011 года ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания" объявило дивиденды за 2010 год в размере 0,0257325356 руб. за привилегированную акцию; общая сумма дивидендов составила 5 609 тыс. руб. и была полностью выплачена акционерам.

13 июня 2012 года ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания" объявило дивиденды за 2011 год в размере 0,064353972 руб. за обыкновенную и привилегированную акцию; общая сумма дивидендов составила 112 230 тыс. руб., из которых 98 203 тыс. руб. приходятся на владельцев обыкновенных акций и 14 027 тыс. руб. приходятся на владельцев привилегированных акций.

В 2012 году дивиденды выплачены в сумме 109 945 тыс. руб.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

11. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию производится исходя из прибыли за период и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, как показано ниже.

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Средневзвешенное количество акций - базовая и разводненная прибыль	1 525 986 880
Прибыль, приходящиеся на акционеров Компании	1 552
Объявленные дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 10)	
Скорректированная прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	1 552
Прибыль на обыкновенную акцию - базовая и разводненная	0,00101704

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

Средневзвешенное количество акций - базовая и разводненная прибыль	1 525 986 880
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	157 265
Объявленные дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 10)	(14 027)
Скорректированная прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	143 238
Прибыль на обыкновенную акцию - базовая и разводненная	0,09386581

Компания не использует в своей деятельности долевыми инструментами, которые потенциально могут увеличить количество обыкновенных акций и развести прибыль на акцию. Соответственно, базовая и разводненная прибыль на акцию равны.

12. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011г.	1 января 2011г.
Финансовые обязательства			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	208 308	182 876	105 259
Дивиденды к выплате	3 559	1 274	3214
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	8 961	25 247	8 747
Итого	220 828	209 397	117 220
Нефинансовые обязательства			
Авансы полученные	51 562	74 030	52 935
Задолженность перед персоналом	20 738	20 064	23 016
Краткосрочные резервы	36	83	-
Итого	72 336	94 177	75 951
	293 164	303 574	193 171

На 31 декабря 2012 года в составе задолженности перед персоналом отражен начисленный резерв под неиспользованные отпуска в размере 8 085 тыс. руб. (31 декабря 2011 года: 4 404 тыс. руб.; на 31 декабря 2010 года: 4 169 тыс. руб.).

На 31 декабря 2012 года в составе задолженности перед персоналом отражен начисленный резерв под вознаграждения по итогам 2012 года в размере 12 249 тыс. руб. (31 декабря 2011 года 15 660 тыс. руб., 31 декабря 2010 года: 18 847 тыс. руб.).

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

12. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (продолжение)

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед акционерами по выплате дивидендов (Примечание 10).

На отчетные даты авансы полученные представляли собой обязательства перед покупателями по поставкам электроэнергии и мощности.

На 31 декабря 2012 года в составе прочей кредиторской задолженности отражен штраф от УФАС по Тамбовской области в размере 650 тыс. руб. за нарушение антимонопольного законодательства (31 декабря 2011 года: 10 029 тыс. руб.; 31 декабря 2010 года: 3 733 тыс. руб.).

13. Пенсионные обязательства

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011г.	1 января 2011г.
Пенсионные обязательства	5 423	1 130	727
Взносы в социальные фонды, начисленные с пенсионных обязательств	374	-	-
Итого	5 797	1 130	727

В соответствии с трудовыми договорами Компания предоставляет своим сотрудникам определенное пенсионное вознаграждение по окончании трудовой деятельности. Выплаты по окончании трудовой деятельности включают в себя пенсионные выплаты из негосударственного пенсионного фонда, единовременные выплаты на юбилеи сотрудников и при выходе на пенсию, пенсионные выплаты неработающим пенсионерам-ветеранам и компенсация стоимости похорон.

Размер обязательств, как правило, зависит от стажа работы, заработной платы на момент выхода на пенсию и суммы выплат по трудовым договорам. Выплата пособий производится Группой по мере наступления сроков выплаты.

В таблицах ниже представлена информация об обязательствах, связанных с пенсионным обеспечением и другими выплатами пенсионерам, активах плана и актуарных допущениях, использованных в текущем и предыдущем отчетных годах.

Суммы, отраженные в отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	(17 891)	(13 400)	(12 000)
За вычетом: справедливой стоимости активов плана		-	-
Дефицит в фондах плана	(17 891)	(13 400)	(12 000)
Чистый актуарный убыток, не отраженный в отчете о финансовом положении	1 174	(354)	112
Непризнанная стоимость услуг прошлых периодов	11 294	12 624	11 161
Пенсионные обязательства, отраженные в балансе	(5 423)	(1 130)	(727)

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

13. Пенсионные обязательства (продолжение)

Суммы, отраженные в отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Стоимость услуг текущего периода	1 444	191
Процентные расходы	1 265	221
Признанный актуарный убыток	15	(38)
Признанная стоимость услуг прошлых периодов	2 605	50
Итого	5 329	424
Доходы от сокращения плана	-	-
Итого	5 329	424

Изменения в текущей стоимости обязательств Компании по пенсионному плану с установленными выплатами и активы плана представлены ниже:

Обязательства плана:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Текущая стоимость пенсионных обязательств на начало периода	13 400	12 000
Стоимость услуг текущего периода	1 444	191
Процентные расходы	1 265	221
Актуарный убыток	1 543	(1 774)
Стоимость услуг прошлых периодов	1 275	2 781
Выплаченные пенсии	(1 036)	(19)
Текущая стоимость пенсионных обязательств на конец периода	17 891	13 400

Активы плана:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Взносы работодателя	1 036	19	347
Выплаченные пенсии	(1 036)	(19)	(347)
Справедливая стоимость активов плана на конец периода	-	-	-

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Пенсионные обязательства на начало года	1 130	727
Чистые расходы, признанные в отчете о совокупном доходе	5 329	422
Выплаченные пенсии	(1 036)	(19)
Пенсионные обязательства на конец периода	5 423	1 130

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

13. Пенсионные обязательства (продолжение)

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Ставка дисконтирования	7,2%	8,5%	8,5%
Увеличение заработной платы	7,5%	7,5%	7,5%
Темп инфляции	6,0%	6,0%	6,0%
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2009 года	Таблица дожития населения России 1998 года	

Оценка текучести кадров проводилась по модели, разработанной на основе опыта.

Согласно наилучшим оценкам Компании в течение 12-ти месяцев после отчетной даты необходимо уплатить взносы в размере 1 177 тыс. руб. (31 декабря 2011 года: 1 036 тыс. руб.).

Статус фондирования обязательств по пенсионному обеспечению, прочим выплатам пенсионерам и долгосрочным обязательствам, а также прибыли/убытки, возникающие в связи с корректировками на основе прошлого опыта, представлен ниже:

	За год закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год закончившийся 31 декабря 2011 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	17 891	13 400
Активы плана		
Дефицит в фондах плана	(17 891)	(13 400)

14. Задолженность по налогам

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Налог на добавленную стоимость		12 244	9 438
Страховые взносы	1 634	3 041	2 388
Прочие налоги	807	477	309
в т. ч. налог на имущество	659	259	207
	2 441	15 762	12 135

15. Доходы от текущей деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Продажа электроэнергии	3 880 923	3 661 303
Прочие доходы	6 176	7 566
	3 887 099	3 668 869

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

Выручка от продажи электроэнергии и мощности включает 23 568 тыс. руб. (за 2011 год: 27 339 тыс. руб.), относящиеся к выручке от продаж через ЗАО ЦФР - посредника на российском рынке электроэнергии.

16. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	7 278	4 898
Доходы от операционной аренды	2 915	2 311
Возмещение госпошлины	1 214	549
Возмещение ущерба страховой компанией	-	339
Прочее	11 004	3 305
	22 411	11 402

17. Расходы от текущей деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011г.
Расходы на приобретение электроэнергии и мощности	2 118 947	1 993 099
Плата за транспортировку электроэнергии	1 562 712	1 283 808
Зарплата, выплаты работникам и налоги с фонда оплаты труда	127 261	118 537
Резерв по сомнительным долгам	4 108	(24 864)
Списание сомнительных долгов, по которым резерв ранее не создавался	86	225
Прочие расходы	112 365	119 425
	3 925 479	3 490 230

18. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Финансовые доходы		
По процентам на краткосрочные банковские депозиты	13 118	12 074
Прочие финансовые доходы	701	224
	13 819	12 298

19. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011г.
Признано в отчете о совокупном доходе:		
Расходы по текущему налогу на прибыль	-	(39 079)
Доход / (расход) по отложенным налогам	3 758	(8 984)
Уточненные декларации по налогу на прибыль	(56)	2 989
	3 702	(45 074)

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

19. Налог на прибыль (продолжение)

Ставка налога на прибыль, применяемая Компанией в текущем периоде, составляет 20% (в 2011 году: 20%).

Сверка прибыли до налогообложения для целей финансовой отчетности с расходами по налогу на прибыль представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011г.
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	(2 150)	202 339
Теоретическая сумма дохода / (расхода) по налогу на прибыль по ставке 20%	430	(40 468)
Корректировки в отношении предшествующих лет		(2 989)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения, нетто	1 282	(3 924)
Прочее	1 990	2 307
	3 702	(45 074)

(а) Признанные отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Различия между МСФО и соответствующими налоговыми базами приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью отдельных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей налогообложения. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке, применение которой ожидается в период восстановления временных разниц, исходя из ставок, вступивших или фактически вступивших в силу на конец отчетного периода.

Ниже представлены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль:

	Отложенные активы по налогу на прибыль			Отложенные обязательства по налогу на прибыль		
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011г.	1 января 2011 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011г.	1 января 2011 г.
Основные средства	-	-	9	-	(1 973)	(1 936)
Запасы	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	-	1 073	9 678	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	-	134	-	-	-	(255)
Резервы (судебные иски)	7	-	-	-	-	-
Прочие статьи	7 350	4 365	5 094	-	-	-
Налоговые	-	-	-	-	-	-
активы/(обязательства)	7 357	5 572	14 774	-	(1 973)	(2 191)
Зачет налогов	-	(1 973)	(2 191)	-	1 973	2 191
	7 357	3 599	12 583			

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

19. Налог на прибыль (продолжение)

(а) Признанные отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные активы по налогу на прибыль:

	1 января 2011 г.	Признано в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность	9 678	(8 605)	1 073
Прочие статьи	5 096	(597)	4 499
	14 774	(9 202)	5 572

	1 января 2012 г.	Признано в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность	1 073	(1 073)	-
Прочие статьи	4 499	2 858	7 357
	5 572	1 785	7 357

Отложенные обязательства по налогу на прибыль:

	1 января 2011 г.	Признано в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2011 г.
Основные средства	(1 936)	(37)	(1 973)
Прочие внеоборотные активы	(255)	255	-
	(2 191)	218	(1 973)

	1 января 2012 г.	Признано в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2012 г.
Основные средства	(1 973)	1 973	-
	(1 973)	1 973	-

Компания признала временные разницы по основным средствам, связанные с расхождениями в нормах амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета.

20. Финансовые инструменты и финансовые риски

Финансовые риски

Деятельность Компании подвержена влиянию следующих финансовых рисков: кредитного риска и риска ликвидности. Управление данными рисками осуществляется в соответствии с политикой в области рисков, утвержденной правлением.

Указанная политика в области рисков устанавливает принципы общего управления рисками и политику, распространяющуюся на специфические области, такие как кредитный риск. Руководство считает эти меры достаточными для целей контроля рисков, присущих деловой активности Группы.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(а) Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который представляет собой риск неспособности контрагента выплатить требуемые суммы в полном объеме в установленный срок. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, представлены в таблице ниже за вычетом резерва на обесценение и преимущественно представлены дебиторской задолженностью.

В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с приемлемой кредитной историей. В число таких процедур входит оценка финансового положения заказчика, предыдущий опыт и другие факторы. Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических и прочих факторов, руководство считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение, отсутствует.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта.

Главная задача Компании при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов.

Подверженность Компании кредитному риску в основном связана с задолженностью покупателей и заказчиков, поэтому существенное влияние на нее оказывает качество таких дебиторов.

Ввиду невозможности на практике определить независимые кредитные рейтинги для каждого покупателя или торгового партнера, а также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Компания оценивает риски, связанные с задолженностью покупателей и заказчиков, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов.

Для целей более надежного мониторинга кредитного риска Компания классифицирует дебиторскую задолженность в соответствии со своим собственным пониманием степени кредитного риска. Компания следит за тем, чтобы резерв под обесценение дебиторской задолженности отражал классификацию дебиторской задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в классификации задолженности и действиях в отношении различных групп дебиторской задолженности.

	Номинальная стоимость	Резерв под обесценение дебиторской зadolженности	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
На 31 декабря 2012 года				
A	224 969	-	224 969	100%
B'	-			0%
B''	-			0%
B'''	-			0%
C	6 643	(6 643)	=	0%
Итого	231 612	(6 643)	224 969	100%

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

	Номинальная стоимость	Резерв под обесценение дебиторской задолженности	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
На 31 декабря 2011 года				
A	150 832		150 832	99,79%
B'	298	(10)	288	0,21%
B''				0%
B'''				0%
C	5 766	(5 766)		0%
Итого	156 896	(5 776)	151 120	100%

	Номинальная стоимость	Резерв под обесценение дебиторской задолженности	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
На 1 января 2011 года				
A	87 976		87 976	79%
B'	32 442	(12 977)	19 465	21%
B''				0%
B'''				0%
C	17 663	(17 663)		0%
Итого	138 081	(30 640)	107 441	100%

Компания использовала три основных класса дебиторов в зависимости от присущего им уровня кредитного риска - А (низкий), В (средний), С (высокий).

Класс А - компании, характеризующиеся стабильными результатами деятельности, которые редко задерживали оплату или не выполняли свои финансовые обязательства перед Компанией. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается минимальным. В отношении такой дебиторской задолженности резерв не начисляется.

Класс В - стороны, возможность которых выполнять свои финансовые обязательства перед Компанией в определенной степени подвержена кредитному риску. Данная группа подразделяется далее на три подкласса:

Класс В' - стороны, кредитоспособность которых является удовлетворительной и задержка оплаты со стороны которых была краткосрочной и временной по характеру, при этом в силу вступают соответствующие соглашения; кредитный риск, связанный с такими компаниями и физическими лицами, считается низким.

Класс В'' - стороны, характеризующиеся невысокой кредитоспособностью, время от времени имеют место достаточно частые задержки в оплате, существует определенная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Компанией. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается допустимым.

Класс В''' - стороны, характеризующиеся неудовлетворительной кредитоспособностью, случаются частые и/или систематические задержки в оплате (которые могут быть объяснены), существует значительная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Компанией. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается средним.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

Основная причина деления класса В на три подкласса заключается в формировании инструмента для более строгого мониторинга статуса дебиторской задолженности и результатов, к которым привели предпринятые действия по управлению кредитным риском.

Класс С - стороны с неясными возможностями в отношении выполнения своих финансовых обязательств перед Компанией. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами считается высоким. Компания не может отключать данных дебиторов или отказывать потенциальным должникам в оказании услуг по социальным и политическим причинам.

Политика и процедуры управления кредитным риском предусматривают финансовые иски и судебные процедуры. Компания также может использовать широкий диапазон процедур превентивного управления кредитным риском, где это возможно в соответствии с правилами, действующими на национальном энергетическом рынке. Среди таких процедур - предварительная оценка кредитного риска еще до заключения договора или осуществления сделки.

(б) Риск ликвидности

Подход Компании к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы по мере возможности обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения финансовых обязательств как в нормальных, так и в сложных условиях, без понесения чрезмерных убытков и без угрозы для репутации Компании. При управлении риском ликвидности Компания стремится применять принцип осмотрительности, что предполагает наличие достаточного объема денежных средств, а также возможности финансирования посредством привлечения достаточного объема кредитных средств.

Финансовые обязательства Компании на отчетные даты представлены в основном торговой и прочей кредиторской задолженностью со сроками погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

(в) Управление капиталом

В основе управления капиталом Компании лежит выполнение следующих задач: обеспечение деятельности Компании в качестве непрерывно функционирующего предприятия, получение прибыли акционерами и сохранение достаточного уровня капитала для обеспечения доверия к Компании со стороны кредиторов и участников рынка.

Компания осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием ряда коэффициентов, рассчитываемых на основе данных российской финансовой отчетности и управленческой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными правилами учета.

Компания применяются следующие требования к акционерному капиталу, которые были установлены для акционерных общества законодательством Российской Федерации:

- величина акционерного капитала не может быть ниже 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации компании;
если размер акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, акционерный капитал должен быть сокращен до суммы, не превышающей сумму чистых активов;
- если минимально допустимая величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то такая компания подлежит ликвидации.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(в) Управление капиталом (продолжение)

По состоянию на отчетные даты Компания выполняла все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

(г) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам на конец отчетного периода или путем дисконтирования стоимости соответствующих денежных потоков по рыночным ставкам для схожих финансовых инструментов. В результате анализа руководство пришло к выводу о том, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств незначительно отличается от их балансовой стоимости.

21. Операционная аренда

Ниже представлены суммы платежей по нерасторгаемым договорам операционной аренды:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011г.	31 декабря 2010 г.
Менее 1 года	5 393	8 243	12 063
От 1 года до 5 лет	23 541	41 215	54 278
Более пяти лет	2 420	2 420	2 420
	31 354	51 878	68 761

В представленную выше таблицу включена аренда Компанией земельных участков, принадлежащих местным органам власти. Плата за аренду земельных участков определяется на основании договоров аренды. Договоры аренды заключаются на различные сроки. Часть таких договоров аренды заключается на один год с правом продления в будущем.

В отчете о совокупном доходе за 2012 год отражены расходы по операционной аренде на сумму 10 600 тыс. руб. (за 2011 год: 10 540 тыс. руб.).

22. Договорные обязательства

Инвестиционные обязательства и обязательства по капитальным затратам

На 31 декабря 2012 года, на 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года Компания не имела существенных обязательств по капитальным затратам.

23. Условные обязательства

(а) Условия ведения деятельности

Результаты деятельности и доходы Компании продолжают периодически в различной степени подвергаться влиянию изменений в политической, законодательной, финансовой и регулирующей сфере.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

23. Условные обязательства (продолжение)

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока еще не доступны. Компания не имеет полного страхового покрытия зданий и сооружений, временного прекращения производственной деятельности или обязательств перед третьими сторонами в отношении имущества Компании.

(в) Судебные разбирательства

В ходе своей обычной деятельности Компания может стать одной из сторон судебных разбирательств. Руководству Компании не известно о каких-либо существующих на дату подписания настоящей финансовой отчетности или потенциально возможных претензий к Компании, которые могли бы оказать существенное влияние на Компанию.

(г) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации в которой Компания осуществляет свою деятельность, является относительно новой и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов, которые во многих случаях содержат неоднозначные, порой противоречивые формулировки, которые могут по-разному интерпретироваться налоговыми органами. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны целого ряда органов власти, имеющих право налагать существенные штрафные санкции и взыскивать пени. Налоговые проверки могут охватывать три-пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Вышеуказанные факторы могут привести к налоговым рискам. По мнению руководства, налоговые обязательства были полностью отражены исходя из интерпретации действующего налогового законодательства, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов.

Новое российское законодательство по трансфертному ценообразованию, которое вступило в силу 1 января 2012 года, позволяет налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной цены. Перечень контролируемых сделок включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами, а также отдельные виды трансграничных сделок. Действующие в России правила в области трансфертного ценообразования существенно увеличили нагрузку на налогоплательщиков по соблюдению налогового законодательства в сравнении с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими до 2012 года. В частности, бремя доказывания переложено с российских налоговых органов на налогоплательщиков. Эти правила применяются не только к сделкам, совершенным в 2012 году, но и к предыдущим сделкам с взаимозависимыми лицами, если соответствующие им доходы и расходы были признаны в 2012 году. Новые положения действуют как в отношении трансграничных сделок, так и в отношении сделок на внутреннем рынке. Сделки на внутреннем рынке подпадают под новые правила в том случае, если сумма цен всех сделок между взаимозависимыми лицами за 2012 год превышает 3 миллиарда рублей. В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль. В отношении сделок с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами применяются особые правила трансфертного ценообразования.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

23. Условные обязательства (продолжение)

(г) Условные налоговые обязательства (продолжение)

В 2012 году Компания определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Руководство считает, что осуществляемые сделки с взаимозависимыми лицами (в соответствии со статьей 105.1 Главы 14.1 Раздела 5 НК РФ), а также отдельные типы сделок, между организацией и лицами, не являющимися взаимозависимыми в соответствии с упомянутой выше статьей, соответствуют критериям рыночности, установленным российским законодательством по трансфертному ценообразованию.

Ввиду неопределенности и недостаточной практики применения действующего в России законодательства по трансфертному ценообразованию российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Компанией в контролируемых сделках и доначислить налоги к уплате, если Компания не сможет предъявить доказательств того, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также что Компанией представлены надлежащие сведения в российские налоговые органы, подкрепленные соответствующими документами по трансфертному ценообразованию, имеющимися в ее распоряжении.

24. Операции со связанными сторонами

(а) Операции с ключевым управленческим персоналом

Компенсация, выплачиваемая ключевому управленческому персоналу за выполнение им соответствующих функций, состоит из заработной платы по договору и премий по результатам деятельности. В течение года были осуществлены следующие выплаты ключевому управленческому персоналу, включенные в строку "Заработная плата, выплаты работникам и налоги с фонда оплаты труда" (Примечание 17):

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Заработная плата и премии	6 963	10 699
	6 963	10 699

ОАО "Объединенная энергосбытовая компания" является единоличным исполнительным органом ОАО "Тамбовская энергосбытовая Компания". Расходы по управлению за 2012 год составили 5 427 тыс. руб. (за 2011 год: 4 666 тыс. руб.).

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией

Информация о сделках с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Выручка		
Продажа электроэнергии и мощности	815 532	1 135 589
Прочая выручка	3 343	608
Прочие операционные доходы	12 142	
	831 017	1 136 197
Операционные расходы		
Приобретение электроэнергии и мощности	684 365	365 830
Плата за услуги по передаче электроэнергии	1 562 712	1 283 308
Прочие расходы	3 152	9 909
	2 250 229	1 659 047

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, включая резерв	53 359	22 966	13 383
За вычетом резерва под обесценение	(1 045)	(1 216)	
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	52 314	21 750	13 383
Авансы выданные	5	98	2
Прочая дебиторская задолженность	1 302	432	
	53 621	22 280	13 385

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Кредиторская задолженность:			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	113 209	80 363	59 502
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	-		
Прочая кредиторская задолженность	7 322	18 283	
Авансы полученные	11 483	15 273	17 063
Задолженность по дивидендам	-	-	
	132 014	113 919	76 565

25. События после отчетной даты

После отчетной даты каких-либо существенных событий не было.