

Аудиторское заключение
о финансовой отчетности
ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"
за 2013 год

Февраль 2014 г.

**Аудиторское заключение -
ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о совокупном доходе	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к финансовой отчетности	9



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

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 2013 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2013 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.



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания" по состоянию на 31-декабря 2013 года, его финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

И.А. Буйан
Партнер
ООО "Эрнст энд Янг"

12 февраля 2014 года

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 11 января 2005 года и присвоен государственный регистрационный номер 1056882285129.
Местонахождение: 392000, Россия, г. Тамбов, ул. Советская / М. Горького, д. 104/14.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО "Эрнст энд Янг"
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 года и присвоен 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

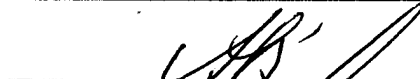
на 31 декабря 2013 года

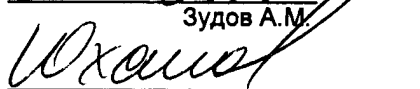
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)	31 декабря 2011 г. (пересчитано)
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	4	147 153	147 442	107 400
Инвестиционная собственность	5	18 669	21 738	—
Нематериальные активы		2 106	1 351	2 079
Отложенные активы по налогу на прибыль	19	—	7 357	3 599
Итого внеоборотные активы		167 928	177 888	113 078
Оборотные активы				
Запасы	6	2 881	2 190	3 068
Дебиторская задолженность и авансы выданные	7	322 818	244 228	160 975
Предоплата по налогу на прибыль		413	7 911	4 384
Денежные средства и их эквиваленты	8	1 443	35 248	314 832
Прочие оборотные активы		—	—	870
Итого оборотные активы		327 555	289 577	484 129
Итого активы		495 483	467 465	597 207
Капитал и обязательства				
Капитал				
Акционерный капитал	9	34 879	34 879	34 879
Нераспределенная прибыль		111 853	119 904	227 962
Прочие резервы		2 658	(1 189)	354
Итого капитал		149 390	153 594	263 195
Долгосрочные обязательства				
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	19	1 280	—	—
Прочие долгосрочные обязательства	11	15 791	18 266	14 676
Итого долгосрочные обязательства		17 071	18 266	14 676
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	12	20 461	—	—
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	13	304 649	293 164	303 574
Задолженность по прочим налогам	14	3 912	2 441	15 762
Итого краткосрочные обязательства		329 022	295 605	319 336
Итого обязательства		346 093	313 871	334 012
Итого капитал и обязательства		495 483	467 465	597 207

Генеральный директор

Главный бухгалтер


Зудов А.М.


Юханов Ю.В.

12 февраля 2014 года

Данный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями к финансовой отчетности, приведенными на стр. 9-43 и являющимися неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года


(в тысячах российских рублей)

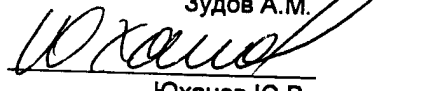
		За год, закончившийся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Доходы от основной деятельности	Прим.		
Прочие операционные доходы	15	4 461 133	3 887 099
Операционные расходы	16	19 812	22 411
Операционная прибыль/(убыток)	17	(4 480 290)	(3 922 859)
		655	(13 349)
Финансовые доходы	18	98	13 819
Прибыль до налогообложения		753	470
(Расход)/доход по налогу на прибыль	19	(8 703)	3 702
(Убыток)/прибыль за период		(7 950)	4 172
Прочий совокупный доход/(расход) за вычетом налога, не подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах		3 847	(1 543)
Итого совокупный (расход)/доход за период		(4 103)	2 629
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на обыкновенную акцию	10	(0,00521)	0,00267

Генеральный директор

Главный бухгалтер

12 февраля 2014 года


Зудов А.М.


Юханов Ю.В.

Данный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями к финансовой отчетности, приведенными на стр. 9-43 и являющимися неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Прим.			
	Операционная деятельность		
	(Убыток)/прибыль до налогообложения	753	470
	Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности:		
	Амортизация основных средств	4 12 912	9 364
	Амортизация инвестиционной собственности	5 3 069	-
	Амортизация нематериальных активов	17 2 409	1 020
	Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	7 (135)	4 108
	Начисление прочих резервов	13 (36)	-
	Обесценение основных средств	4 3 582	-
	Прибыль от реализации основных средств	16 (3 810)	-
	Финансовые доходы и расходы, нетто	18 (98)	(13 819)
	Списание дебиторской задолженности, по которой ранее резерв не создавался	14	86
	Прочие неденежные операции/статьи	(35)	459
	Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и уплаченного налога на прибыль	18 625	1 688
	(Увеличение)/уменьшение запасов	(691)	878
	Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных	(74 122)	(87 383)
	Уменьшение прочих оборотных активов	-	1 571
	Увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств	11 665	2 943
	Увеличение пенсионных обязательств	1 372	3 590
	Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль, нетто	1 471	(17 602)
	Проценты полученные	-	13 118
	Возврат/(уплата) налога на прибыль	7 432	(3 583)
	Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности	(34 248)	(84 780)
	Инвестиционная деятельность		
	Приобретение основных средств и нематериальных активов	(21 798)	(84 859)
	Поступление от реализации основных средств	1 924	-
	Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности	(19 874)	(84 859)
	Финансовая деятельность		
	Поступления по кредитам и займам	20 461	-
	Выплата дивидендов акционерам компании	(144)	(109 945)
	Чистое поступление/(расходование) денежных средств по финансовой деятельности	20 317	(109 945)
	Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(33 805)	(279 584)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8 35 248	314 832
	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8 1 443	35 248

Генеральный директор

Главный бухгалтер

12 февраля 2014 года

Зудов А.М.
Юханов Ю.В.

Данный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к финансовой отчетности, приведенными на стр. 9-43 и являющимися неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Отчет об изменениях в капитале

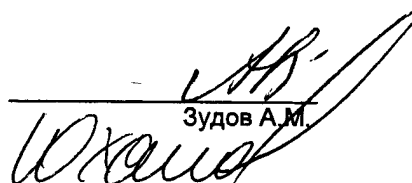
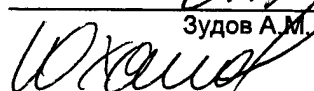
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого капитал
На 1 января 2012 г. (пересчитано)		34 879	227 962	354	263 195
Итого совокупный доход за 2012 год, за вычетом налога (пересчитано)		—	4 172	(1 543)	2 629
Дивиденды акционерам	9	—	(112 230)	—	(112 230)
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)		34 879	119 904	(1 189)	153 594
На 1 января 2013 г. (пересчитано)		34 879	119 904	(1 189)	153 594
Итого совокупный расход за 2013 год, за вычетом налога		—	(7 950)	3 847	(4 103)
Дивиденды акционерам	9	—	(101)	—	(101)
На 31 декабря 2013 г.		34 879	111 853	2 658	149 390

Генеральный директор

Главный бухгалтер


Зудов А.М.

Юханов Ю.В.

12 февраля 2014 года

Данный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями к финансовой отчетности, приведенными на стр. 9-43 и являющимися неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей)

1. Компания и ее деятельность

Создание Компании

Открытое акционерное общество "Тамбовская энергосбытовая компания" (далее – "Компания" или ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания") было образовано 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".

В период с 2010 по 2013 год функции единоличного исполнительного органа исполняла управляющая организация ОАО "Объединённая энергосбытовая компания". С 17 февраля 2013 года данные полномочия осуществляет генеральный директор ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания" – Александр Михайлович Зудов.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания" включает в себя управление и 5 отделений, обслуживающих потребителей городов и районов Тамбовской области. Компания обеспечивает электроэнергией свыше 5 479 абонентов – юридических лиц и более 238 946 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 проверка средств измерений и учета электрической и тепловой энергии;
- ▶ выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов;
- ▶ иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

На 31 декабря 2013 года списочная численность сотрудников Компании составила 217 человек (на 31 декабря 2012 года: 256 человек).

Юридический адрес Компании – 392000, Россия, г. Тамбов, ул. Советская / М. Горького, д. 104/14.

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").

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

1. Компания и ее деятельность (продолжение)

Условия ведения деятельности Компании (продолжение)

Россия продолжает реформирование экономики и развитие нормативно-правовой и налоговой базы в соответствии 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. Правительство Российской Федерации продолжает 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.

(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.

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(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, считающиеся 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.

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.

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(е) Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Признание отложенных активов по налогу на прибыль

Компания не признает отложенные налоговые активы, так как, по мнению руководства, такие налоговые активы не будут реализованы после отчетной даты.

Пересчет сопоставимых данных

Компания предоставляет своим сотрудникам определенное пенсионное вознаграждение по окончании трудовой деятельности. В Компании действует пенсионный план с установленными выплатами, для реализации которого Компании необходимо поддерживать определенный размер фонда будущих выплат.

МСФО (IAS) 19R был применен ретроспективно. В результате этого, ожидаемые доходы по активам плана в рамках планов с установленными выплатами в составе прибыли или убытка не отражаются. Вместо этого в составе прибыли или убытка признаются проценты по чистому обязательству по установленным выплатам (за вычетом активов плана), рассчитываемые с использованием ставки дисконтирования, применяемой для оценки чистого обязательства или актива по пенсиям.

Кроме того стоимость услуг прошлых лет, в отношении которой не произошло наделение правами на выплаты, более не может быть отложена и признаваться в течение будущего периода наделения правами. Вместо этого вся стоимость услуг прошлых лет признается на более раннюю из следующих дат: дата внесения в план изменений или дата признания Компанией соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий. До 2012 года стоимость услуг прошлых лет, в отношении которой не произошло наделение правами, признавалась Компанией в качестве расходов линейным методом в течение среднего срока до наступления момента наделения правами на выплаты. После перехода на МСФО (IAS) 19R стоимость услуг прошлых лет признается незамедлительно, как если бы наделение правами на выплаты произошло сразу же после введения плана пенсионных выплат или внесения изменений в этот план.

Влияние на отчет о совокупном доходе за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года:

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	До пересчета	Влияние пересмотра МСФО (IAS) 19	После пересчета
Операционные расходы	(3 925 479)	2 620	(3 922 859)
Прибыль до налогообложения	(2 150)	2 620	470
Расход по налогу на прибыль	3 702	—	3 702
Прибыль за период	1 552	2 620	4 172
Прочий совокупный расход за вычетом налога	—	(1 543)	(1 543)
Итого совокупный доход за период	1 552	1 077	2 629

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(е) Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Влияние на отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года:

31 декабря 2012 г.	До пересчета	Влияние пересмотра МСФО (IAS) 19	После пересчета
Активы			
Отложенные активы по налогу на прибыль	7 357	—	7 357
Итого внеоборотные активы	177 888	—	177 888
Итого активы	467 465	—	467 465
Капитал и обязательства			
Нераспределенная прибыль	131 184	(11 280)	119 904
Прочие резервы	—	(1 189)	(1 189)
Итого капитал	166 063	(12 469)	153 594
Прочие долгосрочные обязательства	5 797	12 469	18 266
Итого долгосрочные обязательства	5 797	12 469	18 266
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	293 164	—	293 164
Итого краткосрочные обязательства	295 605	—	295 605
Итого капитал и обязательства	467 465	—	467 465

Влияние на отчет о финансовом положении на 31 декабря 2011 года:

31 декабря 2011 г.	До пересчета	Влияние пересмотра МСФО (IAS) 19	После пересчета
Активы			
Отложенные активы по налогу на прибыль	3 599	—	3 599
Итого внеоборотные активы	113 078	—	113 078
Итого активы	597 207	—	597 207
Капитал и обязательства			
Нераспределенная прибыль	241 862	(13 900)	227 962
Прочие резервы	—	354	354
Итого капитал	276 741	(13 546)	263 195
Прочие долгосрочные обязательства	1 130	13 546	14 676
Итого долгосрочные обязательства	1 130	13 546	14 676
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	303 574	—	303 574
Итого краткосрочные обязательства	319 336	—	319 336
Итого капитал и обязательства	597 207	—	597 207

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

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.

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:

Тип основных средств	Срок полезного использования, годы
Здания	30-50
Машины и оборудование	5-12
Прочие основные средства	3-10

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

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.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 классифицируются 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.

Прекращение признания

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

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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 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.

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 несут незначительный характер.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

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.

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.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок признаются в составе прочего совокупного дохода на дату возникновения.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

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:

- 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 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 года или после этой даты.

Перечисленные ниже усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты и не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Компании:

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.

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

4. Основные средства

	Земля и здания	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2012 г.	34 032	22 543	19 973	57 244	133 792
Поступления	72 190	3 570	24 152	70 780	170 692
Выбытие	—	(224)	(2 324)	(121 286)	(123 834)
На 31 декабря 2012 г.	106 222	25 889	41 801	6 738	180 650
На 1 января 2013 г.	106 222	25 889	41 801	6 738	180 650
Поступления	5 021	12 506	1 508	19 052	38 087
Выбытие	(2 140)	(1 202)	(3 666)	(19 341)	(26 349)
На 31 декабря 2013 г.	109 103	37 193	39 643	6 449	192 388
Амортизация и убытки от обесценения					
На 1 января 2012 г.	(6 654)	(10 656)	(9 082)	—	(26 392)
Амортизационные отчисления	(2 301)	(3 530)	(3 533)	—	(9 364)
Выбытие	—	224	2 324	—	2 548
На 31 декабря 2012 г.	(8 955)	(13 962)	(10 291)	—	(33 208)
На 1 января 2013 г.	(8 955)	(13 962)	(10 291)	—	(33 208)
Убытки от обесценения	—	—	—	(3 582)	(3 582)
Амортизационные отчисления	(5 977)	(3 681)	(3 254)	—	(12 912)
Выбытие	322	1 202	2 943	—	4 467
На 31 декабря 2013 г.	(14 610)	(16 441)	(10 602)	(3 582)	(45 235)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2013 г.	97 267	11 927	31 510	6 738	147 442
На 31 декабря 2013 г.	94 493	20 752	29 041	2 867	147 153

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 2013 года такие авансы составили 278 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 154 тыс. руб.).

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

4. Основные средства (продолжение)

Обесценение

Резерв под обесценение был признан в отношении объектов незавершенного строительства, находящихся без движения, в отношении которых было принято решение об их непригодности для дальнейшего использования.

5. Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность представляет собой блочно-модульную котельную (нежилое помещение с котельной установкой БКУ 7,0 Мвт), расположенную в г. Мичуринске Тамбовской области, балансовой стоимостью 18 669 тыс. руб. Котельная полностью построена и находится в эксплуатации по состоянию на 31 декабря 2013 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 2013 г.

Поступления
Амортизация

21 738

-

На 31 декабря 2013 г.

(3 069)

18 669

На 31 декабря 2013 года балансовая стоимость котельной соразмерна ее справедливой стоимости.

Общий доход от сдачи в аренду инвестиционной собственности за 2013 год составил 4 138 тыс. руб. с учетом НДС.

В соответствии с долгосрочным договором аренды общий доход от сдачи в аренду инвестиционной собственности за 2014 год составил 4 883 тыс. руб. с учетом НДС.

6. Запасы

Сырье и материалы
Запасные части
Готовая продукция и товары на перепродажу
Прочее

31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
1 803	1 401
540	175
487	563
51	51
<u>2 881</u>	<u>2 190</u>

Сумма использования запасов, признанная в качестве расхода и включенная в статью "Себестоимость продаж" за 2013 год составляет 10 553 тыс. руб. (за 2012 год: 9 614 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 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	296 838	208 616
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	(6 214)	(6 643)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	290 624	201 973
Прочая дебиторская задолженность	27 828	22 996
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	—	—
Прочая дебиторская задолженность, нетто	27 828	22 996
Нефинансовые активы		
Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата	3 956	1 279
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	—	—
Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата, нетто	3 956	1 279
Краткосрочные налоги к возмещению	339	17 515
Предоплата по налогам	71	465
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение	322 818	244 228
Итого резерв под обесценение	(6 214)	(6 643)

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 2013 г.		
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(6 643)	(6 643)
Восстановление резерва	(598)	(598)
Использование резерва	733	733
	294	294
На 31 декабря 2013 г.	(6 214)	(6 214)

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

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

7. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Ниже приведен анализ номинальной стоимости указанных выше финансовых активов:

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 31 декабря 2013 г.			
Не просроченная и не обесцененная	237 089	27 815	264 904
Просроченная, но не обесцененная	53 535	13	53 548
Просроченная и обесцененная	6 214	—	6 214
Итого	296 838	27 828	324 666

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 31 декабря 2012 г.			
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

По состоянию на 31 декабря 2013 года дебиторская задолженность в размере 53 548 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 44 812 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:

Просроченная, но не обесцененная	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
До 3 месяцев	30 560	31 809
От 3 до 6 месяцев	19 847	2 512
От 6 до 12 месяцев	1 633	4 439
Свыше 12 месяцев	1 508	6 052
Итого	53 548	44 812

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:

Просроченная и обесцененная	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
До 3 месяцев	—	11
От 3 до 6 месяцев	—	—
От 6 до 12 месяцев	133	2 946
Свыше 12 месяцев	6 081	3 686
Итого	6 214	6 643

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

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

8. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	1 370	6 935
Банковские депозиты со сроком погашения не более 3-х месяцев	—	28 000
Прочие денежные эквиваленты	73	313
	1 443	35 248

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2012 года включали депозиты, размещенные в филиале ОАО "Газпромбанк" в г. Липецке по ставке от 5% до 7% годовых на срок от 1 до 3-х месяцев.

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

9. Капитал

Акционерный капитал

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (штук)	1 525 986 880	1 525 986 880
Номинальная стоимость (в рублях)	0,02	0,02
Количество размещенных и полностью оплаченных привилегированных акций (штук)	217 961 420	217 961 420
Номинальная стоимость привилегированных акций (в рублях)	0,02	0,02
Акционерный капитал (в тысячах рублей)	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 решения 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.

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

9. Капитал (продолжение)

Акционерный капитал (продолжение)

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.

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.

28 июня 2013 года ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания" объявило дивиденды за 2012 год в размере 0,00046354585 руб. за привилегированную акцию; общая сумма дивидендов составила 101 тыс. руб. В 2013 году дивиденды выплачены в сумме 144 тыс. руб.

10. 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 2013 года

Средневзвешенное количество обыкновенных акций – базовая и разводненная прибыль

1 525 986 880

Убыток, приходящийся на акционеров Компании

(7 950)

Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 9)

(2)

Скорректированный убыток, приходящийся на акционеров Компании

(7 950)

Убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный

(0,00521)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Средневзвешенное количество обыкновенных акций – базовая и разводненная прибыль

1 525 986 880

Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании (пересчитано)

4 172

Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 9)

(101)

Скорректированная прибыль, приходящаяся на акционеров Компании

4 071

Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная

0,00267

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

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

11. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)	31 декабря 2011 г. (пересчитано)
Пенсионные обязательства	15 791	18 266	14 676
Итого	15 791	18 266	14 676

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 Компанией 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 совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Стоимость услуг текущего периода		
Процентные расходы	1 807	1 818
Признанная актуарная (прибыль)/убыток	1 253	1 265
Итого	(3 906)	1 543
Доходы от сокращения плана	(846)	4 626
Итого	—	—
	(846)	4 626

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

Обязательства плана

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)	31 декабря 2011 г. (пересчитано)
Текущая стоимость пенсионных обязательств на начало периода	18 266	14 676	12 000
Стоимость услуг текущего периода	1 807	1 818	191
Процентные расходы	1 253	1 265	220
Актуарная (прибыль)/убыток	(3 906)	1 543	(1 774)
Стоимость услуг прошлых периодов	—	—	4 058
Выплаченные пенсии	(1 629)	(1 036)	(19)
Текущая стоимость пенсионных обязательств на конец периода	15 791	18 266	14 676

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

11. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Активы плана

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Взносы работодателя	1 629	1 036	19
Выплаченные пенсии	(1 629)	(1 036)	(19)
Справедливая стоимость активов плана на конец периода	-	-	-

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Пенсионные обязательства на начало года	18 266	14 676
Чистые расходы, признанные в отчете о совокупном доходе	(846)	4 626
Выплаченные пенсии	(1 629)	(1 036)
Пенсионные обязательства на конец периода	15 791	18 266

Основные актуарные допущения

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Ставка дисконтирования	7,7%	7,2%	8,5%
Увеличение заработной платы	7,0%	7,5%	7,5%
Темп инфляции	5,5%	6,0%	6,0%
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2011 года	Таблица дожития населения России 2009 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 1 218 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 1 177 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:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	15 791	18 266	14 676
Активы плана	-	-	-
Дефицит в фондах плана	(15 791)	(18 266)	(14 676)

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

11. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Основные актуарные допущения (продолжение)

Анализ чувствительности к основным актуарным допущениям представлен ниже:

	Изменение предположения	Эффект на обязательство
Ставка дисконтирования	+ / - 0,75%	1 120
Инфляция	+ / - 0,75%	63
Ставка роста зарплат	+ / - 0,75%	1 064
Нормы увольнений	+ / - 1,5%	1 999

12. Кредиты и займы

	Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ОАО Газпромбанк	рубли	6%	20 461	—
Итого			20 461	—

На 31 декабря 2013 года у Компании были открыты кредитные линии в следующих банках:

- 1) ОАО "Газпромбанк". Кредит в форме овердрафта. 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.
- 2) ОАО "Газпромбанк". Размер кредитного лимита 50 000 тыс. руб. Размер процентной ставки по кредиту определяется в момент обращения в банк за предоставлением транша, но не может быть более 10,25% годовых. Кредитная линия открыта сроком до декабря 2015 года. Обеспечения под данную кредитную линию не выдаются.
- 3) 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.

13. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые обязательства		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	225 471	208 308
Дивиденды к выплате	3 276	3 559
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 931	8 961
Итого	231 678	220 828
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	64 331	51 562
Задолженность перед персоналом	8 640	20 738
Краткосрочные резервы	—	36
Итого	72 971	72 336
	304 649	293 164

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

13. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (продолжение)

На 31 декабря 2013 года в составе задолженности перед персоналом отражен начисленный резерв под неиспользованные отпуска в размере 5 005 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 8 085 тыс. руб.).

На 31 декабря 2013 года в составе задолженности перед персоналом отражен начисленный резерв под вознаграждения по итогам 2013 года в размере 3 635 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 12 249 тыс. руб.).

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

14. Задолженность по прочим налогам

Страховые взносы
Налог на добавленную стоимость
Прочие налоги
в т. ч. налог на имущество

31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
1 699	1 634
1 377	—
836	807
742	659
3 912	2 441

15. Доходы от основной деятельности

Продажа электроэнергии и мощности
Прочие доходы

За год, закончившийся 31 декабря	
2013 г.	2012 г.
4 455 565	3 880 923
5 568	6 176
4 461 133	3 887 099

Выручка от продажи электроэнергии и мощности включает 19 818 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 23 568 тыс. руб.), относящиеся к выручке от продаж через ЗАО ЦФР – посредника на российском рынке электроэнергии.

16. Прочие операционные доходы

Штрафы и пени по хозяйственным договорам
Доходы от операционной аренды
Доходы от реализации основных средств
Возмещение госпошлины
Списание кредиторской задолженности
Прочее

За год, закончившийся 31 декабря	
2013 г.	2012 г.
7 551	7 278
6 344	2 915
3 810	—
792	1 214
493	769
822	10 235
19 812	22 411

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

17. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Расходы на приобретение электроэнергии и мощности	2 465 387	2 118 947
Плата за транспортировку электроэнергии	1 791 048	1 562 712
Зарплата, выплаты работникам и налоги с фонда оплаты труда	121 616	124 641
Амортизация основных средств и инвестиционной собственности (Примечание 4, 5)	15 981	9 364
Создание резерва под обесценение основных средств (Примечание 4)	3 582	—
Амортизация нематериальных активов	2 409	1 020
Резерв по сомнительным долгам	(135)	4 108
Прочие расходы	80 402	102 067
	4 480 290	3 922 859

18. Финансовые доходы/(расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Доходы по процентам на краткосрочные банковские депозиты	1 010	13 118
Процентные расходы по кредитам и займам	(1 007)	—
Прочие финансовые доходы	95	701
	98	13 819

19. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Признано в отчете о совокупном доходе:		
Расходы по текущему налогу на прибыль	—	—
Расход по отложенному налогу на прибыль	(8 637)	3 758
Уточненные декларации по налогу на прибыль	(66)	(56)
	(8 703)	3 702

Ставка налога на прибыль, применяемая Компанией в текущем периоде, составляет 20% (в 2012 году: 20%).

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

19. Налог на прибыль (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Прибыль до налогообложения	753	470
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%		
Корректировки в отношении предшествующих лет	(151)	(94)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения, нетто	(66)	-
Изменение в сумме непризнанных налоговых активов	(3 142)	1 282
Прочее	(5 233)	-
	(111)	2 514
	(8 703)	3 702

(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 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Основные средства	-	-	-	(1 280)	-	(1 973)
Дебиторская задолженность	-	-	1 073	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	-	-	134	-	-	-
Резервы (судебные иски)	-	7	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	4 855	-	-	-	-
Прочие статьи	-	2 495	4 365	-	-	-
Налоговые активы/ (обязательства)	-	7 357	5 572	(1 280)	-	(1 973)
Зачет налогов	-	-	(1 973)	-	-	1 973
	-	7 357	3 599	(1 280)	-	-

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 2012 г.	Признано в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность	1 073	(1 073)	—
Кредиторская задолженность	—	4 855	4 855
Прочие статьи	4 499	(1 997)	2 502
	5 572	1 785	7 357

	1 января 2013 г.	Признано в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2013 г.
Кредиторская задолженность	4 855	(4 855)	—
Прочие статьи	2 502	(2 502)	—
	7 357	(7 357)	—

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	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	—

	1 января 2013 г.	Признано в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2013 г.
Основные средства	—	(1 280)	(1 280)
	—	(1 280)	(1 280)

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

Непризнанные отложенные активы по налогу на прибыль

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 728	—
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	3 505	—
	5 233	—

Срок использования налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, истекает спустя десять лет после их возникновения; срок использования налоговых убытков истекает в 2023 году.

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.

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 Компании.

(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.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Финансовые риски (продолжение)

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 задолженности	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
На 31 декабря 2013 г.				
А	264 904	—	264 904	83%
В'	53 642	(94)	53 548	17%
В''	—	—	—	0%
В'''	—	—	—	0%
С	6 120	(6 120)	—	0%
Итого	324 666	(6 214)	318 452	100%

	Номинальная стоимость	Резерв под обесценение дебиторской задолженности	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
На 31 декабря 2012 г.				
А	224 969	—	224 969	100%
В'	—	—	—	0%
В''	—	—	—	0%
В'''	—	—	—	0%
С	6 643	(6 643)	—	0%
Итого	231 612	(6 643)	224 969	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.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Финансовые риски (продолжение)

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.

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.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Финансовые риски (продолжение)

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.

Компанией применяются следующие требования к акционерному капиталу, которые были установлены для акционерных обществ 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.

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 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Менее 1 года	2 468	5 393
От 1 года до 5 лет	—	23 541
Более пяти лет	2 205	2 420
	4 673	31 354

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 2013, отражены расходы по операционной аренде на сумму 6 289 тыс. руб. (за 2012 год: 10 600 тыс. руб.).

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

22. Договорные обязательства

Инвестиционные обязательства и обязательства по капитальным затратам

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 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.

(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.

(в) Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2013 года компания находится в процессе судебного разбирательства с одной из распределительных сетевых компаний по поводу применения одноставочного тарифа на услуги по передаче электроэнергии. Компания оценивает вероятность неблагоприятного исхода как среднюю. В связи с этим резерв по данному судебному разбирательству в отчетности не создавался. По мнению руководства Группы, среди прочих существующих в настоящее время претензий или исков к Компании, нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Компании.

(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 проверке 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.

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

23. Условные обязательства (продолжение)

(г) Условные налоговые обязательства (продолжение)

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 (2013 г.: 2 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.

В течение 2013 года, Компания определяла 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.

ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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 2013 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	
	2013 г.	2012 г.
Заработная плата и премии	27 260	33 294
	27 260	33 294

(б) Операции с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Выручка		
Продажа электроэнергии и мощности	958 632	815 532
Прочая выручка	1 634	3 343
Прочие операционные доходы	10 722	12 142
	970 988	831 017

Операционные расходы
 Приобретение электроэнергии и мощности
 Плата за услуги по передаче электроэнергии
 Прочие расходы

678 591	684 365
1 789 049	1 562 712
44 352	3 152
2 511 992	2 250 229

Краткосрочная дебиторская задолженность:

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, включая резерв

За вычетом резерва под обесценение

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	80 084	53 359
	(372)	(1 045)
о	79 712	52 314
	54	5
	14 807	1 302
	94 573	53 621

Авансы выданные

Прочая дебиторская задолженность

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

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией
(продолжение)

Кредиторская задолженность:

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Прочая кредиторская задолженность

Авансы полученные

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	133 640	113 209
	2 072	7 322
	19 801	11 483
	155 513	132 014
	20 461	—
	20 461	—

Кредиты и займы

25. События после отчетной даты

После отчетной даты каких-либо существенных событий не происходило.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 43 листов

