



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

ПАО ГРУППА КОМПАНИЙ «ТНС ЭНЕРГО»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА,**

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

Аудиторское заключение	3-4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7-8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности	11-70



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

Телефон
Факс
Internet

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

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

ПАО Группа компаний «ТНС энерго»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества Группа компаний «ТНС энерго» (далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

Аудируемое лицо: ПАО Группа компаний «ТНС энерго»

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

127051, город Москва, Большой Сухаревский переулок, дом 19, строение 2.

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой.
Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



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

АО «КПМГ»

28 апреля 2016 года

Москва, Российская Федерация

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

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2015	31 декабря 2014
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	3 018 977	2 512 094
Нематериальные активы	9	20 304 944	20 336 076
Инвестиционное имущество		27 690	27 710
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	10	132 843	167 056
Инвестиции	10	1 387 287	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	2 515 092	3 027 622
Отложенные налоговые активы	17	29 922	89 302
Прочие внеоборотные активы		207 704	6 301
		27 624 459	26 166 161
Оборотные активы			
Запасы		30 592	25 695
Инвестиции	10	1 249 563	3 328 361
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		308 699	473 487
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	11	360 657	372 008
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	30 167 902	25 748 690
Денежные средства и их эквиваленты	12	1 776 559	2 982 407
		33 893 972	32 930 648
ИТОГО АКТИВЫ		61 518 431	59 096 809
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	13	13 668	13 668
Собственные акции, выкупленные у акционеров	5	(34 672)	(33 681)
Добавочный капитал	13	5 718 207	5 718 207
Нераспределенная прибыль		2 944 480	1 543 508
Итого собственный капитал, принадлежащий материнской компании		8 641 683	7 241 702
Доля неконтролирующих собственников	6	3 614 210	3 628 010
Итого собственный капитал		12 255 893	10 869 712
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	5 578 463	1 290 176
Отложенные налоговые обязательства	17	3 414 682	3 307 267
Прочие долгосрочные обязательства	16	175 623	231 962
		9 168 768	4 829 405
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	14 223 124	18 035 492
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	24 406 556	24 260 591
Резервы	25	318 662	199 206
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		81 679	42 570
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	16	1 063 749	859 833
		40 093 770	43 397 692
Итого обязательства		49 262 538	48 227 097
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		61 518 431	59 096 809

Аржанов Д.А.
 Генеральный директор
 «27» апреля 2016 года

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

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		179 479 790	150 209 218
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		27 475 551	21 836 933
Операционные расходы	18	(199 053 132)	(165 146 905)
Прочие доходы	19	1 318 402	4 903 248
Прочие расходы	20	(3 787 205)	(2 781 809)
Операционная прибыль		5 433 406	9 020 685
Финансовые доходы	21	900 852	1 033 776
Финансовые расходы	22	(3 501 140)	(5 063 623)
Чистые финансовые расходы		(2 600 288)	(4 029 847)
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия	10	33 352	53 142
Прибыль до налогообложения		2 866 470	5 043 980
Расход по налогу на прибыль	17	(904 008)	(531 718)
Прибыль за год		1 962 462	4 512 262
Прибыль за год, причитающаяся:			
Собственнику материнской компании		1 946 320	3 964 058
Неконтролирующим собственникам		16 142	548 204
Общий совокупный доход за год		1 962 462	4 512 262
Общий совокупный доход за год, причитающийся:			
Собственнику материнской компании		1 946 320	3 964 058
Неконтролирующим собственникам		16 142	548 204
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях)	14	142,81	363,44



Аржанов Д.А.
 Генеральный директор
 «27» апреля 2016 года

Показатели Консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-70, которые являются неотъемлемой частью данной Консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «ТНС энерго»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

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

Показатели Консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-70, которые являются неотъемлемой частью данной Консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «ТНС энерго»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, принадлежащий собственникам материнской компании	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
Остаток на 1 января 2015 года	13 668	(33 681)	5 718 207	1 543 508	7 241 702	3 628 010	10 869 712
Общий совокупный доход за год	-	-	-	1 946 320	1 946 320	16 142	1 962 462
Прибыль за год	-	-	-	1 926 320	1 946 320	16 142	1 962 462
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	(991)	-	(545 348)	(546 339)	(29 942)	(576 281)
Изменение доли неконтролирующих собственников (Примечание 5)	-	-	-	94 948	94 948	(49 983)	44 965
Дисконтирование задолженности связанных сторон на момент реструктуризации, за вычетом налога (Примечание 10)	-	-	-	(91 955)	(91 955)	-	(91 955)
Дивиденды (Примечание 13)	-	-	-	(598 341)	(598 341)	20 041	(578 300)
Прочие операции с собственниками (Примечание 13)	-	(991)	-	50 000	49 009	-	49 009
Остаток на 31 декабря 2015 года	13 668	(34 672)	5 718 207	2 944 480	8 641 683	3 614 210	12 255 893

Аржанов Д.А.
Генеральный директор
«27» апреля 2016 года



Показатели Консолированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-70, которые являются неотъемлемой частью данной Консолированной финансовой отчетности.

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

		Год, закончившийся Прим. 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		2 866 470	5 043 980
<i>Корректировки</i>			
Амортизация	18	280 964	230 190
Восстановление нематериальных активов	9	-	(74 225)
Чистые финансовые расходы		2 600 288	4 029 847
Прибыль от инвестиций, учитываемых методом долевого участия	10	(33 352)	(53 142)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		5 799	(3 251)
Доход от выгодной покупки при объединении бизнеса	19	-	(3 135 923)
(Восстановление обесценения)/обесценение займов выданных		(69 432)	5 135
Прочие расходы/(доходы)		63	(8 220)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		5 650 800	6 034 391
Изменение запасов		(4 897)	5 771
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(6 524 548)	(6 944 154)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		516 793	7 315 125
Изменение резервов	25	119 456	(174 613)
Изменение денежных средств с ограниченным правом распоряжения	12	73 200	-
Поток денежных средств (использованный в)/от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		(169 196)	6 236 520
Проценты уплаченные		(3 330 182)	(2 487 016)
Налог на прибыль уплаченный		(632 165)	(650 762)
Чистый поток денежных средств (использованный в)/от операционной деятельности		(4 131 543)	3 098 742
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(725 762)	(280 837)
Поступления от реализации основных средств		24 685	11 404
Приобретение нематериальных активов		(67 065)	(54 763)
Проценты полученные		368 450	362 337
Выдача займов		(20 150)	(760 500)
Погашение займов выданных		851 551	2 770 800
Дивиденды полученные		30 066	7 652
Приобретение дочерних компаний за вычетом их денежных средств на дату приобретения		-	296 843
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		461 775	2 352 936

Показатели Консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-70, которые являются неотъемлемой частью данной Консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		85 593 886	129 828 819
Погашение кредитов и займов		(85 322 963)	(130 858 185)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(49 619)	255
Дивиденды уплаченные	13	(598 341)	(3 117 590)
Поступление по договору факторинга	11	2 921 683	593 327
Возврат банку полученных по факторингу средств	11	(101 500)	-
Прочие операции с собственниками		49 009	584 424
Продажа/(приобретение) долей неконтролирующих собственников	5	44 965	(20 272)
Чистый поток денежных средств от/(использованный в) финансовой деятельности		2 537 120	(2 989 222)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(1 132 648)	2 462 456
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	2 909 207	446 751
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	1 776 559	2 909 207



Аржанов Д.А.
 Генеральный директор
 «27» апреля 2016 года



Группа компаний «ТНС энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Группа и ее основная деятельность

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

Материнской компанией Группы является ПАО ГК «ТНС энерго».

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

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

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

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

1.2. Условия ведения деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что, вкупе с другими юридическими и фискальными преградами, создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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

Представленная Консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок руководства.

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее - финансовая отчетность) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

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

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

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***2.2. База определения стоимости**

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

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

- Примечание 11 – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 17 – отложенные налоговые активы;
- Примечание 8 и 26 – классификация договоров аренды.

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

- Примечание 9 – оценка гудвилла и нематериальных активов с неопределенным сроком использования на предмет обесценения;
- Примечание 25 – оценочные резервы.

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

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

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

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

Сделки по объединению бизнеса, кроме сделок между предприятиями под общим контролем, отражаются в учете с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

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

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

Сделки по приобретению долей неконтролирующих собственников

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

Дочерние предприятия

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

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

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

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)****Потеря контроля***

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

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

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

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

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

Операции, исключаемые при консолидации

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

3.3. Операции в иностранной валюте

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

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

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

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

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

Непроизводные финансовые активы

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

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

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

Займы и дебиторская задолженность

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

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы следующих классов: займы выданные (см. Примечание 10), а также торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 11).

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании, как правило, составляет три месяца или меньше, и которые не подвержены значительному риску изменения их справедливой стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. Примечание 3.8), и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи (см. Примечание 3.3), признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по фактической стоимости.

К активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые ценные бумаги.

Непроизводные финансовые обязательства

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

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

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

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

3.5. Основные средства***Признание и оценка***

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

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

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

Последующие затраты

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

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным методом с момента их готовности к использованию в течение ожидаемого срока полезного использования каждого отдельного объекта основных средств, поскольку такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, связанных с данными активами. Амортизационные отчисления включаются в состав

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

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

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

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

Арендованные основные средства

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

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

3.6. Нематериальные активы***Гудвилл***

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

Вопросы оценки гудвилла при первоначальном признании рассматриваются в Примечании 3.2.

Сделки приобретения, осуществленные в период до 1 января 2012 года

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

Прочие нематериальные активы

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

Последующие затраты

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

Амортизация

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

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

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, связанных с данными активами.

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

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

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

Статус гарантирующего поставщика

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

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

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

3.7. Запасы

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

3.8. Обесценение активов***Непроизводные финансовые активы***

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

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

Займы и дебиторская задолженность

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи займов и дебиторской задолженности, не являются обесцененными, то их затем объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Статьи займов и дебиторской задолженности, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех займов и статей дебиторской задолженности, которые имеют сходные характеристики риска.

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

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

Нефинансовые активы

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

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

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

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

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

3.9. Уставный капитал***Обыкновенные акции***

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

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

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

3.10. Вознаграждения работникам и пенсионные обязательства

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

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

3.11. Резервы

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

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

3.12. Выручка и государственные субсидии

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

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

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

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

3.13. Финансовые доходы и расходы

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

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам и величине условного возмещения, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, убытки от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме дебиторской задолженности по торговым операциям).

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

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

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

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

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

Определения наличия в соглашении признаков аренды

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

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

Социальные платежи

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

3.15. Расходы по налогу на прибыль

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

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

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

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

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

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

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

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

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

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

3.16. Прибыль на акцию

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

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

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

3.17. Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются руководством Компании, ответственным за принятие оперативных решений Группы, с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые руководству Компании, ответственному за принятие оперативных решений Группы, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

3.18. Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2015 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». Основопологающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Руководство Группы еще не проанализировало вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.
- МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, при-

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

меняемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды. Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен. Руководство Группы еще не проанализировало вероятные последствия введения стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

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

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных изменений»,
- «Порядок учета сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» (поправки к МСФО (IFRS) 11),
- «Уточнение допустимых методов начисления амортизации» (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38),
- «Продажа или вложение активов в рамках сделки между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием» (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28),
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2012-2014 годы – различные стандарты,
- «Проект по пересмотру требований к раскрытию информации» (поправки к МСФО (IAS) 1).

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 23.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
5. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ГРУППЫ

Ниже представлены дочерние предприятия Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года.

Наименование дочерней компании	Основной вид деятельности	Страна учреждения	31 декабря 2015		31 декабря 2014	
			Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %	Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	Реализация электроэнергии	Россия	86,06	84,09	93,59	90,91
АО «ТНС энерго Карелия»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	Реализация электроэнергии	Россия	92,80	89,84	96,88	92,89
ПАО «ТНС энерго НН»	Реализация электроэнергии	Россия	97,17	95,09	98,32	95,98
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	Реализация электроэнергии	Россия	89,46	85,82	97,89	92,48
АО «ТНС энерго Тула»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	Реализация электроэнергии	Россия	86,85	81,60	86,80	81,55
ОАО «Кубаньэнергосбыт»	Реализация электроэнергии	Россия	60,95	63,40	57,20	57,24
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «ТНС энерго Пенза»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «Карельская тепловая компания»	Реализация электроэнергии	Россия	90,00	90,00	90,00	90,00

В 2015 году были переименованы следующие дочерние компании Группы:

Старое наименование	Новое наименование
ОАО «Мариэнергосбыт»	ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
ОАО «Карельская энергосбытовая компания»	АО «ТНС энерго Карелия»
ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»	ПАО «ТНС энерго Воронеж»
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	ПАО «ТНС энерго НН»
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	ПАО «ТНС энерго Ярославль»
ОАО «Тульская энергосбытовая компания»	АО «ТНС энерго Тула»
ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
ООО «Гарантэнергосервис»	ООО «ТНС энерго Великий Новгород»
ООО «ТНС энерго Пенза»	ООО «ТНС энерго Пенза»

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

Компания	Обыкновенных акций	Доля голосов, %	Привилегированных акций	Доля в уставном капитале, %
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	6 553 008	5,38%	1 143 457	5,81%
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	15 863 758	28,26%	2 516 949	24,55%
ПАО «ТНС энерго НН»	1 174 438	29,97%	396 119	31,52%
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	1 342 274	7,83%	1 151 485	11,52%
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	1 247 778 677	15,35%	293 832 596	17,03%
ОАО «Кубаньэнергосбыт»	5 764 115	32,25%	-	32,25%

Приобретение дочерних компаний

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

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

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

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

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	ООО «Гарантэнергосервис»	ООО «Энерготрейдинг»
Основные средства	19 757	
Нематериальные активы	480 692	2 281 931
в т.ч. статус гарантирующего поставщика	477 009	2 275 154
Запасы	114	668
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом дебиторской задолженности, которая не ожидается к погашению в размере 0 тыс. рублей для ООО Гарантэнергосервис» и 53 991 тыс. рублей для ООО «Энерготрейдинг»)	309 696	693 007
Денежные средства и их эквиваленты	60 162	208 982
Итого активы	870 421	3 184 588
Долгосрочные кредиты	152 484	325 263
Отложенные налоговые обязательства	44 858	341 683
Краткосрочные кредиты	98 554	312 638
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	394 955	844 029
Итого обязательства	690 851	1 823 613
Приобретенные чистые активы	179 570	1 360 975
Доход от выгодного приобретения	(173 570)	(1 354 975)
Итого стоимость приобретения	6 000	6 000

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

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

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

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

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

Если бы ООО «Энерготрейдинг» уже являлось дочерней компанией на 1 января 2014 года, чистая прибыль и выручка от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка Группы за 2014 год составили бы 5 874 393 тыс. руб. и 152 801 520 тыс. руб. соответственно.

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

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

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

1 октября 2014 года ООО «Гарантэнергосервис» на конкурсной основе приобрел статус гарантирующего поставщика на территории города Великий Новгород, ранее принадлежавший обанкротившейся сбытовой компании-гарантирующему поставщику. Временно до 1 октября 2014 года обслуживание потребителей электроэнергии на территории города Великий Новгород осуществляла сетевая компания на базе бизнес-процессов и персонала сбытовой компании, утратившей статус. Одновременно с получением статуса гарантирующего поставщика Группа получила выход на новый рынок сбыта, часть бизнес-процессов и большую часть персонала ранее существовавшего гарантирующего поставщика. Группа расценивает это событие как операцию приобретения бизнеса. Стоимость приобретения составила 161 954 тыс. руб.

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

Статус гарантирующего поставщика	517 719
Отложенные налоговые обязательства	(71 153)
Приобретенные чистые активы	446 566
Доход от выгодного приобретения	(284 612)
Итого стоимость приобретения	161 954

Справедливая стоимость статуса гарантирующего поставщика была определена независимым оценщиком с использованием доходного подхода. Справедливая стоимость прочих активов (за вычетом дебиторской задолженности, которая не ожидается к погашению в размере 161 954 тыс. рублей) и обязательств приобретенного бизнеса равна 0 тыс. рублей на дату приобретения.

Стремление руководства Группы к расширению уже принадлежащих Группе рынков сбыта электроэнергии с использованием личных связей руководства, опыта в сфере электроэнергетики, отсутствия развитой структуры конкуренции привело к осуществлению сделки по приобретению на аукционе статуса гарантирующего

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

поставщика на территории города Великий Новгород, в результате которой получился доход от выгодной покупки.

Приобретение и продажа долей дочерних компаний без потери контроля

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

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

В течение 2015 года в результате реализации долей дочерних компаниях без потери контроля и приобретения долей неконтролирующих собственников произошли следующие изменения в структуре капитала Группы:

	Стоимость (про- дажи)/покупки	Изменение доли некон- тролирующих собствен- ников в результате изме- нения эффективной доли владения	Изменение нерас- пределенной при- были
Продажа/покупка части акций			
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	(21 160)	71 170	50 010
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	(24 336)	12 472	(11 864)
ПАО «ТНС энерго НН»	(30 427)	15 985	(14 442)
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	(108 014)	43 523	(64 491)
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	1 625	(2 157)	(532)
ОАО «Кубаньэнергосбыт»	137 347	(190 976)	(53 629)
Итого	(44 965)	(49 983)	(94 948)

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
6. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

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

31 декабря 2015 года	ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	ПАО «ТНС энерго Воронеж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	ПАО «ТНС энерго Ростов- на-Дону»	ОАО «Кубань- энергосбыт»	Прочие инди- видуально несуществен- ные дочерние предприятия	Итого
Неконтролирующая доля в процентах	16,04%	10,17%	4,91%	14,21%	18,41%	39,29%		
Внеоборотные активы	1 003 368	341 561	2 544 370	700 903	8 589 615	7 454 160	80	20 634 057
Оборотные активы	1 223 447	2 643 037	8 706 465	3 167 644	7 371 854	6 372 461	1 320	29 486 228
Долгосрочные обязательства	117 558	35 969	532 891	-	1 118 750	1 128 210	-	2 933 378
Текущие обязательства	984 930	2 340 047	8 934 904	3 201 617	9 461 637	7 424 680	3	32 347 818
Чистые активы	1 124 327	608 582	1 783 040	666 930	5 381 082	5 273 731	1 397	14 839 089
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	186 917	61 966	106 939	104 886	994 104	2 159 066	332	3 614 210
Выручка и компенсация потерь	6 518 684	21 244 847	35 158 474	14 699 003	41 615 765	43 377 323	-	162 614 096
Прибыль/(убыток)	178 101	285 212	677 913	37 460	299 393	(290 676)	(3)	1 187 400
Общий совокупный доход	178 101	285 212	677 913	37 460	299 393	(290 676)	(3)	1 187 400
Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	24 980	26 437	30 187	5 619	55 205	(126 285)	(1)	16 142
Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтролирующую долю	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности	338 852	425 801	(3 605 761)	(621 370)	(1 002 613)	(118 665)		
Денежные потоки от/(использованные в) инвестиционной деятельности	31 315	17 236	569 783	116 998	107 169	20 598		
Денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности	(259 403)	(502 874)	2 227 275	486 394	837 330	(321 612)		
<i>в том числе дивиденды неконтролирующим акционерам</i>	-	(290)	(10)	(77)	(18)	-		
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	110 764	(59 837)	(808 703)	(17 978)	(58 114)	(419 679)		

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2014 года	ОАО «Мари- энергосбыт»	ОАО «Воронеж- ская энергосбы- товая компа- ния»	ОАО «Нижего- родская сбыто- вая компания»	ОАО «Ярослав- ская сбытовая компания»	ОАО «Энерго- сбыт Ростовэнерго»	ОАО «Кубань- энергосбыт»	Прочие индиви- дуально несуще- ственные дочер- ние предприя- тия	Итого
Неконтролирующая доля в процентах	9,10%	7,12%	4,02%	7,55%	18,46%	42,80%		
Внеоборотные активы	1 046 395	418 061	1 542 323	677 481	8 993 137	6 774 112	79	19 451 588
Оборотные активы	1 181 709	2 627 039	10 114 985	2 600 715	5 382 575	7 298 237	1 323	29 206 583
Долгосрочные обязательства	126 014	1 929	359 933	8 812	1 162 057	1 196 478	-	2 855 223
Текущие обязательства	1 155 375	2 720 276	10 177 248	2 648 639	8 135 989	7 101 308	2	31 938 837
Чистые активы	946 715	322 895	1 120 127	620 745	5 077 666	5 774 563	1 400	13 864 111
Балансовая стоимость неконтролирую- щей доли	88 654	23 058	58 090	49 660	935 408	2 472 806	334	3 628 010
Выручка и компенсация потерь	6 250 744	20 041 733	33 446 385	14 398 522	38 810 390	20 527 800	-	133 475 574
Прибыль	203 150	60 172	670 678	61 603	480 291	602 544	(3)	2 078 435
Общий совокупный доход	203 150	60 172	670 678	61 603	480 291	602 544	(3)	2 078 435
Прибыль, приходящаяся на неконтролирую- щую долю	25 921	24 670	53 322	37 884	148 502	257 905	-	548 204
Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтролирующую долю	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности	133 193	1 089 880	(1 725 386)	259 652	1 021 343	697 676		
Денежные потоки от/(использованные в) ин- вестиционной деятельности	86 900	(253 467)	407 395	(293 288)	(5 454)	218 571		
Денежные потоки от/(использованные в) фи- нансовой деятельности	(35 907)	(422 654)	2 185 001	62 623	(963 316)	(493 710)		
<i>в том числе дивиденды неконтролирующим акционерам</i>	<i>(3 086)</i>	<i>(1 306)</i>	<i>(1 190)</i>	<i>(704)</i>	<i>(19 776)</i>	-		
Нетто увеличение денежных средств и их эк- вивалентов	184 186	413 759	867 010	28 987	52 573	422 537		

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
7. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа выделила одиннадцать отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Стратегические бизнес-единицы реализуют электроэнергию в различных регионах Российской Федерации, и управление ими осуществляется раздельно.

Сегмент «Прочие» объединяет незначительные компании, деятельность которых не связана с основной деятельностью Группы. Ни один из операционных сегментов, вошедших в сегмент «Прочие», не соответствует количественным критериям для выделения отчетных сегментов ни за 2015 год, ни за 2014 год.

Руководство Группы оценивает результаты деятельности, активы и обязательства операционных сегментов на основе отчетности, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета. Для анализа результатов деятельности каждого сегмента используется прибыль или убыток после налогообложения.

Сверка показателей отчетных сегментов с аналогичными показателями данной консолидированной финансовой отчетности включает переклассификации и поправки, которые необходимы для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Межсегментная выручка представляет собой в основном выручку от оказания услуг управления материнской компанией дочерними обществами. Цены по договорам оказания услуг управления формируются с учетом нормы рентабельности, рассчитываемой исходя из анализа нескольких показателей, таких как чистая прибыль, объем реализации, текущая ликвидность и т.п.

Информация об отчетных сегментах представлена ниже.

Информация об отчетных сегментах

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Каре- лия»	ПАО «ТНС энерго Воро- неж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на- Дону»	ООО «ТНС энерго Вели- кий Новго- род»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ОАО «Кубань- энергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних по- купателей	2 567 859	6 540 192	5 646 281	21 314 981	35 252 918	14 771 122	17 624 985	41 733 235	8 002 839	10 724 949	44 260 976	-	208 440 337
<i>в том числе реализация потерь</i>	-	742 380	795 447	2 371 762	4 444 569	1 771 063	1 520 991	6 626 690	1 118 008	922 514	7 148 858	-	27 462 282
Выручка от продаж между сегментами	3 251 149	2 185	1 720	2 258	6 648	3 450	4 359	68 758	771	1 317	1 380	-	3 343 995
Выручка сегментов	5 819 008	6 542 377	5 648 001	21 317 239	35 259 566	14 774 572	17 629 344	41 801 993	8 003 610	10 726 266	44 262 356	-	211 784 332
Процентные доходы	198 346	23 428	9 523	59 580	164 511	61 971	34 693	33 947	10 374	12 133	182 210	-	790 716
Процентные расходы	1 021 106	45 074	16 656	118 483	585 488	186 031	171 416	770 653	106 856	153 514	453 071	-	3 628 348
Прибыль за год	1 312 689	126 155	187 569	95 152	381 506	61 083	8 482	200 030	11 870	2 301	135 731	(3)	2 522 565

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2015 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Ка- релия»	ПАО «ТНС энерго Воро- неж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на- Дону»	ООО «ТНС энерго Ве- ликий Нов- город»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ОАО «Кубань- энерго- госбыт»	Про- чие	Итого
Задолженность розничных покупателей- потребителей электроэнергии (мощно- сти) сегментов до вычета резерва	290 656	871 964	747 908	1 363 463	6 449 476	2 142 110	1 909 916	4 946 664	748 460	1 023 031	3 531 278	-	24 024 926
Задолженность сетевых компаний за при- обретенные потери электроэнергии сег- ментов до вычета резерва	-	188 593	122 959	166 793	1 493 699	166 445	532 652	2 183 422	274 077	68 674	2 495 269	-	7 692 583
Денежные средства сегментов	104 780	328 423	78 523	390 393	133 591	67 803	52 622	99 203	179 388	137 980	204 547	162	1 777 415
Активы сегментов	395 436	1 388 980	949 390	1 920 649	8 076 766	2 376 358	2 495 190	7 229 289	1 201 925	1 229 685	6 231 094	162	33 494 924
Кредиты и займы сегментов	7 133 504	100 000	-	100 000	3 279 181	1 216 036	1 285 160	4 895 792	741 583	943 812	2 166 778	-	21 861 846
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	208 770	140 932	200 867	518 851	821 264	342 709	343 893	998 572	62 735	86 878	1 022 044	-	4 747 515
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	24 540	392 300	463 289	1 004 757	2 646 051	904 855	1 012 304	2 378 146	663 257	519 122	3 455 517	-	13 464 138
Обязательства сегментов	7 366 814	633 232	664 156	1 623 608	6 746 496	2 463 600	2 641 357	8 272 510	1 467 575	1 549 812	6 644 339	-	40 073 499

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Каре- лия»	ПАО «ТНС энерго Воро- неж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на- Дону»	ООО «ТНС энерго Вели- кий Новгород»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ОАО «Кубань- энерго- госбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних поку- пателей <i>в том числе реализация потерь</i>	2 928 731	6 275 581	7 095 151	20 151 635	33 599 723	14 440 087	17 512 992	38 934 092	3 797 018	7 544 199	20 703 369	-	172 982 578
Выручка от продаж между сегментами	-	784 253	838 760	2 290 667	4 160 024	1 698 728	1 429 904	6 140 785	540 807	602 066	3 444 848	-	21 930 842
	2 932 999	-	1 720	2 313	6 384	3 732	3 158	159 934	698	2 740	690	-	3 114 368
Выручка сегментов	5 861 730	6 275 581	7 096 871	20 153 948	33 606 107	14 443 819	17 516 150	39 094 026	3 797 716	7 546 939	20 704 059	-	176 096 946
Процентные доходы	183 640	13 466	4 354	26 190	174 217	42 639	23 390	41 826	3 757	10 260	102 389	-	626 128
Процентные расходы	772 215	36 879	19 339	131 089	445 755	73 069	148 128	620 043	43 420	67 582	209 534	-	2 567 053
Прибыль за год	1 817 884	92 469	101 215	69 488	410 850	62 000	2 738	203 112	24 282	14 844	461 198	-	3 260 080

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2014 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Ка- релия»	ПАО «ТНС энерго Во- ронж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на- Дону»	ООО «ТНС энерго Ве- ликий Нов- город»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ОАО «Ку- баньэнер- госбыт»	Про- чие	Итого
Задолженность розничных покупателей- потребителей электроэнергии (мощно- сти) сегментов до вычета резерва	192 347	651 376	938 029	1 267 330	5 320 642	1 486 402	1 541 664	4 281 100	520 442	785 613	2 749 437	-	19 734 382
Задолженность сетевых компаний за при- обретенные потери электроэнергии сег- ментов до вычета резерва	-	378 571	120 657	120 589	1 812 343	151 918	472 163	1 118 331	179 472	79 883	3 461 770	-	7 895 697
Денежные средства сегментов	67 300	217 659	17 485	450 227	942 294	158 981	12 208	157 430	252 306	83 031	567 304	165	2 926 390
Активы сегментов	259 647	1 247 606	1 076 171	1 838 146	8 075 279	1 797 301	2 026 035	5 556 861	952 220	948 527	6 778 511	165	30 556 469
Кредиты и займы сегментов	7 114 339	250 000	150 616	631 726	3 969 789	726 447	956 365	4 055 022	712 600	808 131	2 352 794	-	21 727 829
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	78 309	135 285	191 441	495 373	811 460	341 335	280 419	903 753	53 925	81 902	804 465	-	4 177 667
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	35 524	374 826	557 479	950 165	2 796 350	936 199	1 316 703	2 236 244	628 456	489 577	3 125 524	-	13 447 047
Обязательства сегментов	7 228 172	760 111	899 536	2 077 264	7 577 599	2 003 981	2 553 487	7 195 019	1 394 981	1 379 610	6 282 783	-	39 352 543

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли, активам и обязательствам

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка сегментов	211 784 332	176 096 946
Различия в методике отражения операций в РСБУ и МСФО:		
Исключение выручки от продаж между сегментами	(3 343 995)	(3 114 368)
Отражение выручки в соответствующем периоде	(634 015)	(100 818)
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	(27 462 282)	(21 930 842)
Реализация э/э на оптовом рынке	(975 093)	(887 797)
Корректировка выручки из-за разногласий с сетевыми компаниями	35 679	48 991
Прочие корректировки	75 164	97 106
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	179 479 790	150 209 218

Реализация электроэнергии на оптовом балансирующем рынке корректируется в соответствии с МСФО, так как фактически представляет собой реализацию излишне приобретенной электроэнергии без фактического потока электроэнергии.

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Прибыль сегментов	2 522 565	3 260 080
Различия в методике отражения операций в РСБУ и МСФО:		
Расход от дисконтирования финансовых инструментов	(89 522)	(41 833)
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	372 250	545 213
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов	(607 099)	(127 618)
Корректировка по финансовой аренде	(5 238)	(1 437)
Резервы	233 132	289 776
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	615 121	(695 191)
Корректировка резерва под отпуска	(16 766)	6 961
Оценка кредитов по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента	(8 828)	56 645
Корректировка продаж электроэнергии, компенсации потерь и услуг по передаче электроэнергии в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	44 778	149 337
Корректировки отложенных налогов	(182 968)	121 521
Сторно переоценки акций дочерних компаний	(1 121 855)	(314 786)
Сторно переоценки акций материнской компании	(12 537)	-
Основные средства по справедливой стоимости	7 148	2 026
Сторно амортизации гудвилла	83 507	1 295 270
Корректировка прибыли от инвестиций, учитываемые методом долевого участия	3 286	45 489
Переоценка до справедливой стоимости имевшейся инвестиции в приобретенном дочернем предприятии	-	(2 590 658)
Перенос расходов на благотворительность из капитала	(36 474)	(54 964)
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	217 752	612 659
Сторно прибыли от реализации акций дочерних компаний	13 197	(13)
Корректировка процентов полученных, курсовых разниц и налога с выплаченных дивидендов по реклассифицированным в дивиденды займам	(7 180)	(26 704)
Элиминация внутригрупповых дивидендов	(1 695)	(232 050)
Превышение дохода от выгодного приобретения бизнеса над признанным в РСБУ гудвиллом	-	2 194 211
Прочие корректировки	(60 112)	18 328
Прибыль в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 962 462	4 512 262

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Корректировки отложенных налогов связаны с временными разницами в результате различной методики отражения большинства позиций данной сверки в соответствии с МСФО и РСБУ.

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности) сегментов	24 024 926	19 734 382
Дисконтирование финансовых инструментов	(17 089)	(40 099)
Корректировка задолженности за электроэнергию в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	99 056	748 505
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	(379 552)	(326 813)
Отражение дебиторской задолженности по справедливой стоимости на дату приобретения бизнеса	(462 819)	(727 396)
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	53 388	
Зачет авансов	(77 705)	(77 705)
Развернутое отражение дебиторской задолженности, переданной банкам по договорам факторинга, и выделение из прочей дебиторской задолженности	499 934	713 015
Расчеты между сегментами	(35 248)	(27 503)
Задолженность агента за оплаченную электроэнергию*	3 733	48 824
Перенос задолженности за электроэнергию, переданной по договорам цессии, из прочей в торговую	829 585	49 219
Перенос торговой дебиторской задолженности, уступленной с дисконтом внутри Группы, из займов выданных	-	350 059
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед) до вычета резерва*	122 529	101 987
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги до вычета резерва*	122 220	153 815
Прочие корректировки	(8 894)	17 918
Долгосрочная и краткосрочная торговая дебиторская задолженность до вычета резерва в Примечании 11	24 774 064	20 718 208

*Данные виды дебиторской задолженности не анализируются руководством группы.

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии сегментов	7 692 583	7 895 697
Дисконтирование финансовых инструментов	-	(15 658)
Корректировка задолженности за потери в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	(585 918)	(538 834)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	111 825	60 902
Отражение дебиторской задолженности по справедливой стоимости на дату приобретения бизнеса	(77 177)	(154 906)
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	566 223	816 454
Задолженность за потери, переданная по договору цессии	20 580	15 575
Прочие корректировки	(1)	(17 280)
Долгосрочная и краткосрочная задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии в Примечании 11	7 728 115	8 061 950

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Денежные средства сегментов	1 777 415	2 926 390
Депозиты	-	57 000
Списание на расходы денежных документов	(856)	(983)
Денежные средства в консолидированном отчете о финансовом положении	1 776 559	2 982 407

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Кредиты и займы сегментов	21 861 846	21 727 829
Оценка кредитов по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента	(47 817)	(56 645)
Финансовая аренда	175 384	19 147
Расчеты между сегментами	(2 187 826)	(2 364 663)
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы в консолидированном отчете о финансовом положении	19 801 587	19 325 668

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	4 747 515	4 177 667
Расчеты между сегментами	(164 714)	(314)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	313 433	313 676
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности) в Примечании 16	4 896 234	4 491 029

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	13 464 138	13 447 047
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	(87 486)	(53 514)
Корректировки на разногласия с сетевыми компаниями	(488 129)	(642 001)
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	566 223	816 454
Перенос из резервов	155 060	151 143
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии в Примечании 16	13 609 806	13 719 129

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и со- оружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтех- ника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2014 года	1 378 193	147 762	235 158	156 257	21 452	31 370	1 970 192
Поступление	6 613	14 137	33 789	53 089	168 051	7 120	282 799
Ввод в эксплуатацию	57 857	1 595	8 890	-	(68 342)	-	-
Выбытие	(778)	(3 030)	(18 010)	(15 816)	(68)	(1 750)	(39 452)
Поступление в рамках сделок по приобретению дочерних компаний (Примечание 5)	690 558	16 367	40 346	38 623	52 758	13 845	852 497
Условная первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	2 132 443	176 831	300 173	232 153	173 851	50 585	3 066 036
Поступление	208 686	37 503	67 855	71 091	321 506	6 460	713 101
Ввод в эксплуатацию	111 492	18 412	962	-	(130 866)	-	-
Выбытие	(17 071)	(8 396)	(10 716)	(16 866)	(4 242)	(2 518)	(59 809)
Условная первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	2 435 550	224 350	358 274	286 378	360 249	54 527	3 719 328
Накопленная амортизация на 1 января 2014 года	(71 438)	(107 745)	(177 288)	(61 960)	-	(19 999)	(438 430)
Амортизация за год	(46 331)	(16 764)	(39 469)	(38 225)	-	(6 022)	(146 811)
Выбытие	97	2 661	13 537	13 285	-	1 719	31 299
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 года	(117 672)	(121 848)	(203 220)	(86 900)	-	(24 302)	(553 942)
Амортизация за год	(63 637)	(18 364)	(44 980)	(47 664)	-	(7 397)	(182 042)
Выбытие	1 706	7 637	10 645	13 576	-	2 069	35 633
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 года	(179 603)	(132 575)	(237 555)	(120 988)	-	(29 630)	(700 351)
Балансовая стоимость на 1 января 2014 года	1 306 755	40 017	57 870	94 297	21 452	11 371	1 531 762
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 года	2 014 771	54 983	96 953	145 253	173 851	26 283	2 512 094
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	2 255 947	91 775	120 719	165 390	360 249	24 897	3 018 977

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Обеспечения**

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года основные средства Группы (здания и сооружения) балансовой стоимостью 357 422 тыс. руб. и 290 333 тыс. руб. соответственно служили залоговым обеспечением банковских кредитов (см. Примечание 15).

Арендованные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года в состав основных средств Группы включены объекты, приобретенные по договорам финансовой аренды (см. также Примечание 15). Остаточная стоимость основных средств, находящихся в финансовой аренде у Группы, составляет:

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Здания и сооружения	171 243	
Транспортные средства	25 004	36 861
Итого	196 247	36 861

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

Группа компаний «ТНС энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Гудвилл	Статус гаранти- рующего постав- щика	Специальное программ- ное обеспечение для АИИС КУЭ	Прочее программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2014 года	1 307 114	9 251 657	430 547	266 363	741	11 256 422
Поступление	-	-	-	53 455	1 308	54 763
Выбытие	-	-	-	(101 156)	-	(101 156)
Поступление в рамках сделок по приобретению дочерних компаний (Примечание 5)	-	10 227 805	-	26 122	243	10 254 170
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	1 307 114	19 479 462	430 547	244 784	2 292	21 464 199
Поступление	-	-	-	65 751	1 314	67 065
Выбытие	-	-	-	-	(61)	(61)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	1 307 114	19 479 462	430 547	310 535	3 545	21 531 203
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2014 года	(301 992)	(408 964)	(310 310)	(198 388)	(471)	(1 220 125)
Амортизация за год	-	-	(23 653)	(59 570)	(156)	(83 379)
Восстановление	-	74 225	-	-	-	74 225
Выбытие	-	-	-	101 156	-	101 156
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2014 года	(301 992)	(334 739)	(333 963)	(156 802)	(627)	(1 128 123)
Амортизация за год	-	-	(23 653)	(72 469)	(2 058)	(98 180)
Восстановление	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	44	44
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2015 года	(301 992)	(334 739)	(357 616)	(229 271)	(2 641)	(1 226 259)
Балансовая стоимость на 1 января 2014 года	1 005 122	8 842 693	120 237	67 975	270	10 036 297
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 года	1 005 122	19 144 723	96 584	87 982	1 665	20 336 076
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	1 005 122	19 144 723	72 931	81 264	904	20 304 944

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

Гудвилл	31 декабря 2015	31 декабря 2014
ПАО «ТНС энерго НН»	1 000 166	1 000 166
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	4 956	4 956
Итого	1 005 122	1 005 122

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года возмещаемая стоимость соответствующих ЕГДП, к которым был отнесен гудвилл, превышает их балансовую величину, поэтому обесценения выявлено не было.

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

Статус гарантирующего поставщика	31 декабря 2015	31 декабря 2014
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	5 729 591	5 729 591
ПАО «ТНС энерго НН»	1 277 018	1 277 018
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	913 738	913 738
АО «ТНС энерго Тула»	2 098 266	2 098 266
АО «ТНС энерго Карелия»	399 090	399 090
ОАО «Кубаньэнергосбыт»	5 389 551	5 389 551
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	994 728	994 728
ООО «ТНС энерго Пенза»	1 940 415	1 940 415
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	244 747	244 747
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	157 579	157 579
Итого	19 144 723	19 144 723

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

Обесценение статуса гарантирующих поставщиков	АО «ТНС энерго Тула»	ООО «ТНС энерго Пенза»
1 января 2014	408 964	-
(Восстановление обесценения)/обесценение за период	(408 964)	334 739
31 декабря 2014	-	334 739
Обесценение/(восстановление обесценения) за период	-	-
31 декабря 2015	-	334 739

Восстановление обесценения статуса гарантирующего поставщика АО «ТНС энерго Тула» стало результатом объединения статуса на территории Тульской области и города Тула, что позволило распределить условно-постоянные расходы на новую зону обслуживания. Кроме того, в течение 2014 года руководство Группы проводило работу по доведению сбытовой надбавки АО «ТНС энерго Тула» до уровня фактических сбытовых расходов компании и определенной нормы рентабельности сбытовой деятельности. Таким образом, начиная

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

с 2015 года сбытовая надбавка была доведена до экономически обоснованного уровня. В дальнейшем ожидается ее дальнейший умеренный рост в рамках темпов инфляции.

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

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

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

При определении возмещаемой величины соответствующей ЕГДП были использованы следующие допущения:

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

Выручка, млн. руб.	2015 год	2016 год
ПАО «ТНС энерго НН»	35 260	37 882
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	6 542	7 429
АО «ТНС энерго Тула»	17 629	18 051
АО «ТНС энерго Карелия»	5 648	5 962
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	14 699	16 164
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	21 317	22 098
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	41 802	43 933
ОАО «Кубаньэнергосбыт»	44 262	48 823
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	8 004	8 375
ООО «ТНС энерго Пенза»	10 726	11 309

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

Темп роста продаж, %	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
ПАО «ТНС энерго НН»	7%	8%	8%	4%	2%	3%	3%	3%
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	14%	8%	8%	4%	2%	3%	3%	3%
АО «ТНС энерго Тула»	2%	8%	8%	5%	3%	4%	4%	4%
АО «ТНС энерго Карелия»	6%	8%	8%	4%	2%	4%	3%	3%
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	10%	8%	8%	4%	2%	4%	4%	3%
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	4%	8%	9%	6%	3%	4%	4%	4%
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	5%	8%	8%	6%	3%	4%	4%	4%
ОАО «Кубаньэнергосбыт»	10%	9%	9%	5%	3%	4%	4%	4%
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	5%	8%	8%	5%	2%	4%	4%	3%
ООО «ТНС энерго Пенза»	5%	8%	8%	4%	2%	3%	3%	3%

При определении возмещаемой величины ЕГДП на 31 декабря 2014 года была использована средневзвешенная стоимость капитала и темп изменения денежного потока в постпрогнозируемом периоде 4.1%. Средневзвешенная стоимость капитала в сумме 17,81% была рассчитана на основе ставок дисконтирования собственного и заёмного капитала для компаний Группы, которые составили соответственно 22,8% и 9,7%.

При определении возмещаемой величины ЕГДП на 31 декабря 2015 года была использована средневзвешенная

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

стоимость капитала и темп изменения денежного потока в постпрогнозном периоде 4,2%. Средневзвешенная стоимость капитала в сумме 16,80% была рассчитана на основе ставок дисконтирования собственного и заёмного капитала для компаний Группы, которые составили соответственно 21,13% и 9,7%.

Руководство Группы выявило два основных допущения, изменение которых является обоснованно возможным, и такое изменение может привести к тому, что балансовая стоимость станет выше возмещаемой величины. В приведенной ниже таблице показан предел изменения для каждого из этих допущений, при котором балансовая стоимость превысит расчетную возмещаемую величину соответствующей единицы:

%	Предел изменения, при котором балансовая стоимость превысит возмещаемую величину			
	Повышение (понижение) ставки дисконтирования		Ежегодное отклонение выручки от прогнозируемой величины	
	2015	2014	2015	2014
ПАО «ТНС энерго НН»	15,60%	20,95%	-1,52%	-2,65%
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	4,63%	16,57%	-0,76%	-3,04%
АО «ТНС энерго Тула»	1,43%	4,63%	-0,24%	-0,57%
АО «ТНС энерго Карелия»	11,57%	34,30%	-0,88%	-4,07%
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	30,93%	38,74%	-1,68%	-2,88%
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	23,87%	59,25%	-1,10%	-2,29%
ОАО «Кубаньэнергосбыт»	5,45%	1,34%	-1,02%	-0,25%
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	2,04%	6,42%	-0,34%	-1,12%
ООО «ТНС энерго Пенза»	2,01%	-2,71%	-0,32%	0,48%
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	16,66%	2,12%	-2,97%	-0,46%

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

10. ИНВЕСТИЦИИ

Инвестиции, учитываемые долевым методом

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

Ниже представлено изменение балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные предприятия.

Ассоциированные предприятия	ОАО «Кубанская энергосбытовая компания»	Прочие ассоциированные компании	Итого
1 января 2014	3 329 916	6 268	3 336 184
Приобретение	-	37 500	37 500
Объединение бизнеса	(3 335 940)	83 823	(3 252 117)
Изменение доли участия	-	43 263	43 263
Доля в прибыли	6 024	3 854	9 878
Дивиденды от ассоциированного предприятия	-	(7 652)	(7 652)
31 декабря 2014	-	167 056	167 056
Выбытие	-	(37 499)	(37 499)
Доля в прибыли	-	33 352	33 352
Дивиденды от ассоциированного предприятия	-	(30 066)	(30 066)
31 декабря 2015	-	132 843	132 843

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Прочие долгосрочные инвестиции

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	948 056	-
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	439 231	-
Итого	1 387 287	-

Краткосрочные инвестиции

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	661 816	2 069 429
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	668 719	1 394 531
Займы, выданные по плавающей процентной ставке связанным сторонам	-	10 735
Займы, выданные по плавающей процентной ставке прочим компаниям	-	4 070
Резерв под обесценение займов, выданных по фиксированной ставке	(80 972)	(150 404)
Итого	1 249 563	3 328 361

Долгосрочные инвестиции включают займы выданные в рублях по фиксированной процентной ставке от 10% до 15% годовых.

В 2015 году краткосрочные займы, выданные связанным сторонам и прочим компаниям на сумму 1 021 886 тыс. рублей и 489 772 тыс. рублей соответственно, были реструктуризированы в долгосрочные с графиком погашения до конца 2018 года. В момент реструктуризации задолженность по займам была отражена по справедливой стоимости с учетом рыночной ставки 13,9-19% по аналогичным финансовым инструментам. Разница между первоначальной и справедливой стоимостью задолженности связанных сторон за вычетом налога была отражена непосредственно в составе капитала.

Прочая дебиторская задолженность в сумме 109 180 тыс. рублей, переданная по договору цессии связанной стороне с начислением 10% годовых по условиям договора, была переклассифицирована на 31 декабря 2015 года в краткосрочные займы выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам.

Краткосрочные займы, выданные по фиксированной процентной ставке, номинированы в рублях и имеют ставки от 10 до 15 процентов годовых.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 года займы выданные были частично обеспечены залогом прав требования на сумму 521 363 тыс. руб. и 199 682 тыс. рублей соответственно. Группа считает, что справедливая стоимость всего заложенного имущества полностью покрывает общую сумму балансовых величин выданных займов, обеспеченных залогом.

Также по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года займы выданные обеспечены поручительством связанных сторон на сумму 175 096 тыс. рублей и 179 183 тыс. рублей соответственно.

Руководство Группы ожидает, что просроченные и не обесцененные займы, по которым не создавался резерв под обесценение, со сроком давности менее двенадцати месяцев в сумме 33 019 тыс. руб. и 95 403 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года соответственно, и со сроком давности более года в сумме 20 410 тыс. рублей и 20 537 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года соответственно, будут погашены в полном объеме.

Процентный доход по обесценившимся на 31 декабря 2015 года займам выданным, признанный в составе финансовых доходов, составил 1 773 тыс. рублей и 3 826 тыс. рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 года соответственно.

Оценочный резерв под обесценение займов выданных представлен ниже:

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обесценение займов выданных	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Остаток на начало года	150 404	145 269
Начисление резерва	12 932	38 265
Восстановление резерва при погашении задолженности	(82 364)	(33 130)
Остаток на конец года	80 972	150 404

С целью погашения займов, выданных связанным сторонам, был произведен зачет встречных однородных требований со связанными сторонами и третьими лицами на сумму 3 287 тыс. рублей в 2014 году. В 2015 году зачет не производился.

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

Информация о справедливой стоимости финансовых активов в виде займов выданных и прочих инвестиций, а также о подверженности Группы финансовым рискам, возникающим в связи с данными инвестициями, отражена в Примечании 23.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	227 233	168 090
Резерв под обесценение долгосрочной торговой дебиторской задолженности	-	(7 984)
Долгосрочная дебиторская задолженность сетевых компаний	27 518	352 249
Резерв под обесценение долгосрочной дебиторской задолженности сетевых компаний	-	(136 166)
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	2 260 341	2 651 433
Итого	2 515 092	3 027 622

Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Торговая дебиторская задолженность	24 546 831	20 550 118
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(4 209 223)	(3 443 639)
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	7 700 597	7 709 701
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний за приобретенные потери	(714 787)	(961 766)
Прочая дебиторская задолженность	2 918 789	1 819 751
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(316 181)	(152 022)
	29 926 026	25 522 143

Авансы выданные	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Авансы поставщикам	257 817	244 716
Резерв под обесценение авансов выданных	(15 941)	(18 169)
	241 876	226 547
Итого	30 167 902	25 748 690

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность представляет собой вексель от связанной стороны, полученный в результате уступки прав требования по торговой дебиторской задолженности покупателей электроэнергии.

В момент первоначального признания вексель был отражен по справедливой стоимости с учетом рыночной ставки 10,78% по аналогичным финансовым инструментам. Разница между номинальной и справедливой стоимостью векселя за вычетом налога была отражена непосредственно в капитале как операции с собственниками.

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

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

стоимости на дату приобретения дочерней компании ОАО «Кубаньэнергосбыт». В 2015 году эта дебиторская задолженность погашена.

По состоянию на 31 декабря 2014 года торговая дебиторская задолженность была частично обеспечена залогом акций на сумму 375 715 тыс. рублей, справедливая стоимость акций составила 370 070 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2015 года прочая дебиторская задолженность частично обеспечена залогом не обращающихся на рынке акций на сумму 112 208 тыс. рублей по оценочной стоимости и поручительством на сумму 100 120 тыс. рублей.

Торговая дебиторская задолженность представляет собой следующее:

Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	20 135 170	16 930 415
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	119 520	97 397
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	82 918	78 667
Итого	20 337 608	17 106 479

Дебиторская задолженность, переданная банкам по договорам факторинга

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

В таблице ниже представлена информация об оплате переданной дебиторской задолженности, признание которой не было прекращено.

Движение торговой дебиторской задолженности, переданной банкам представлено следующим образом:

Получение финансирования по дебиторской задолженности, переданной банкам по договорам факторинга	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Остаток на начало года	593 327	-
Получены денежные средства от банков в оплату задолженности	2 921 683	593 327
Возврат банку неоплаченной контрагентом задолженности	(101 500)	-
Оплата переданной задолженности контрагентами банкам	(2 913 576)	-
Остаток на конец года	499 934	593 327

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

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Остаток на начало года	4 701 577	3 699 192
Начисление резерва	3 449 178	2 098 960
Восстановление резерва при погашении задолженности	(1 130 524)	(600 349)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	(1 780 040)	(496 226)
Остаток на конец года	5 240 191	4 701 577

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

Информация о справедливой стоимости финансовых активов в виде торговой и прочей дебиторской задолженности, а также о подверженности Группы кредитному риску раскрыта в Примечании 23.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2015	31 декабря 2014
НДС к возмещению	349 148	363 058
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение	6 678	4 864
Прочие налоги	4 831	4 086
Итого переплата по прочим налогам	360 657	372 008

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	1 617 701	1 808 691
Векселя банков	-	829 666
Денежные средства на депозитных счетах в банках	150 000	265 200
Денежные средства в кассе	8 858	5 650
Итого денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств	1 776 559	2 909 207
Денежные средства с ограниченным правом распоряжения	-	73 200
Итого денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении	1 776 559	2 982 407

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

Денежные средства на депозитных счетах в банках представлены депозитом по ставке 10,59% годовых с правом досрочного возврата по требованию.

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

Информация о подверженности Группы финансовым рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов отражена в Примечании 23.

13. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

24 сентября 2014 года зарегистрировано увеличение уставного капитала, и по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2015 года зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Группы составил 13 668 239 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года по строке Добавочный капитал в составе собственного капитала отражено превышение справедливой стоимости акций материнской компании, выпущенных в результате дополнительной эмиссии в обмен на акции дочерних и зависимых компаний (Примечание 5), над их номинальной стоимостью.

Распределение прибыли

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

В 2015 и 2014 годах конечный контролирующий бенефициар осуществил возврат ранее полученной в форме займов суммы дивидендов в размере 50 000 тыс. руб. и 584 424 тыс. руб. соответственно. В настоящей финансовой отчетности данные суммы были отнесены на увеличение собственного капитала.

В 2015 году решением акционеров о распределении прибыли были объявлены дивиденды в сумме 600 036 тыс. руб. за 2014 год. Из них 1 695 тыс. руб. распределены дочерним компаниям Группы как владельцам доли акций материнской компании.

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

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
14. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам акций в размере 2 106 599 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 3 964 058 тыс. руб.), и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в размере 13 629 тыс. штук (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 10 907 тыс. штук). У Группы отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

<i>В тысячах акций</i>	2015	2014
Акции на 1 января до выкупа собственных акций	13 668	10 000
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров на 1 января	(39)	-
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров в течение года	-	(10)
Влияние дополнительного выпуска акций	-	917
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	13 629	10 907

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Прибыль за год, причитающаяся владельцам акций	1 946 320	3 964 058
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	13 629	10 907
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	142,81	363,44

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка процента	Обеспечения	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Задолженность по долгосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой:						
АО «Альфа Банк»	Руб.	2018	12,5%	Залог объекта недвижимости балансовой стоимостью 357 422 тыс. руб.	180 814	250 822
Sunflake LTD	Руб.	2017	12,00%	-	1 100 000	1 100 000
RCB Bank	Руб.	2021	11,60%	Гарантии дочерних энергосбытовых компаний	-	4 943 355
					1 280 814	6 294 177
Задолженность по долгосрочным банковским кредитам с плавающей процентной ставкой:						
RCB Bank	Руб.	2021	Максимальная из 11,7% и ключевая ставка ЦБ + 2,05% (на 31.12.2015 11%+2,05%)	Гарантии дочерних энергосбытовых компаний	4 800 009	-
					4 800 009	-
Финансовая аренда	Руб.			Право собственности арендодателя на имущество в финансовой аренде	175 383	19 147
<i>Минус:</i>						
Текущая часть долгосрочных кредитов с фиксированной ставкой	Руб.				(70 008)	(5 013 363)
Текущая часть долгосрочных кредитов с плавающей ставкой	Руб.				(560 878)	-
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	Руб.				(46 857)	(9 785)
Итого					5 578 463	1 290 176

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Эффективная ставка процента	Обеспечения	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Задолженность по краткосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой:					
АО «Альфа Банк»	Руб.	14,40%-16,50%	Поручительство владельца материнской компании.	3 459 600	6 889 000
ОАО АКБ «Банк Москвы»	Руб.	15,72%-25,00%	Поручительство владельца материнской компании.	-	3 620 000
ПАО «Промсвязьбанк»	Руб.	14,50%-20,25%	Поручительство владельца материнской компании.	2 395 350	1 087 400
Банк «Финансовая Корпорация Открытие»	Руб.	15%	Поручительство владельца материнской компании.	-	166 300
АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	Руб.	14,50%-15,70%	-	450 000	475 100
АО «Банк Интеза»	Руб.	16,70%	-	276 220	300 000
ПАО «УРАЛСИБ»	Руб.	15,70%	-	300 000	200 000
АО «СМП Банк»	Руб.	15%-16,2%	Поручительство владельца материнской компании.	1 180 000	250 000
ПАО КБ "Верхневолжский"	Руб.	15,4%	-	80 000	-
ПАО Сбербанк	Руб.	12,20%-18,00%	-	2 231 000	-
ПАО Банк ВТБ	Руб.	14,2-15,2%	-	3 109 400	-
				13 481 570	12 987 800
Задолженность по краткосрочным займам с фиксированной процентной ставкой					
				-	-
Задолженность по процентам к уплате					
				63 811	24 544
<i>Плюс:</i>					
Текущая часть долгосрочных кредитов с фиксированной ставкой	Руб.			70 008	5 013 363
Текущая часть долгосрочных кредитов с плавающей ставкой	Руб.			560 878	-
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	Руб.			46 857	9 785
Итого				14 223 124	18 035 492

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года долгосрочная часть кредита RCB BANK в сумме 4 847 826 тыс. руб. отражена в составе краткосрочных обязательств, поскольку значение финансового ковенанта "Процентное покрытие" было ниже порогового значения, установленного банком на уровне 3,0. Фактическое значение ковенанта составило на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года 1,68 и 2,41 соответственно и вызвано резким увеличением процентных ставок по кредитам, полученным в конце 2014 года, что является следствием ухудшения экономической ситуации в стране в целом. 15 декабря 2015 года RCB BANK изменил значение финансового ковенанта «Процентное покрытие» и установил на уровне 1,5.

По состоянию на 31 декабря 2015 года в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам отражена задолженность в сумме 2 064 400 тыс. руб. перед банком ПАО БАНК «ВТБ», подлежащая погашению 25 июня 2016 года. В отношении данной задолженности банком установлено минимальное значение финансового ковенанта EBITDA/interest, рассчитываемого по данным консолидированной финансовой отчетности ПАО ГК «ТНС энерго» по состоянию на 30 июня 2015 года и последующие даты на уровне 2,0. По состоянию на 30 июня 2015 года данный показатель, рассчитанный по данным опубликованной консолидированной финансовой отчетности ПАО ГК «ТНС энерго» не превысил 1,6. По данным настоящей отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 года значение данного ковенанта составило 1,68. Низкое значение ковенанта связано с резким увеличением процентных ставок по кредитам, полученным в конце 2014 года, что является следствием ухудшения экономической ситуации в стране в целом. Несмотря на невыполнение ковенанта по состоянию на 30 июня 2015 года до момента подписания данной финансовой отчетности ПАО БАНК «ВТБ» не требовал досрочного погашения кредита и выдавал новые транши, в связи с чем руководство Группы считает риск досрочного истребования задолженности банком низким.

За исключением вышеизложенных фактов нарушения ковенантов в течение лет, закончившихся 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 Группа выполняла все договорные обязательства по кредитам и займам полученным.

Информация о подверженности Группы финансовым рискам, возникающим в связи с кредитами и займами, отражена в Примечании 23.

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В состав прочих долгосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года включена реструктуризированная задолженность за услуги по передаче электрической энергии перед ПАО "МРСК Северо-Запада" с графиком погашения до 31 декабря 2018 года и проценты за пользование денежными средствами в сумме 175 623 тыс. руб. и 226 196 тыс. руб. соответственно.

Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Торговая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	4 896 234	4 491 029
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	1 884 965	2 130 173
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	13 434 183	13 719 129
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	456 785	438 716
	20 672 167	20 779 047
Задолженность по оплате труда	595 059	530 981
Задолженность по выплате дивидендов	8 205	28 981
Прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по претензиям	29 177	27 547
Прочая кредиторская задолженность	638 129	716 835
	667 306	744 382
Авансы полученные		
Авансы под реализацию электроэнергии (мощности) розничным покупателям-потребителям	2 393 641	2 170 238
Авансы под реализацию потерь электроэнергии сетевым компаниям	25 351	3 225
Прочие авансы полученные	44 827	3 737
	2 463 819	2 177 200
Итого	24 406 556	24 260 591

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности, отражена в Примечании 23.

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Налог на добавленную стоимость	922 234	739 286
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	99 184	80 051
Налог на доходы физических лиц	28 301	26 792
Прочие налоги	14 030	13 704
Итого	1 063 749	859 833

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибылей и убытков за год, закончившийся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, включает в себя следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Текущий налог на прибыль	(694 125)	(724 845)
Налог на распределенную прибыль дочерних предприятий	(189)	(8 472)
Корректировки в отношении прошлых лет	(19 910)	36 211
Отложенный налог на прибыль	(189 784)	165 388
Итого расход по налогу на прибыль	(904 008)	(531 718)

В 2015 году переплата по налогу на прибыль в сумме 121 836 тыс. руб. была зачтена в счет оплаты налога на добавленную стоимость за 2015 год.

Выверка относительно эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015		Год, закончившийся 31 декабря 2014	
		%		%
Прибыль до налогообложения	2 866 470	100	5 043 980	100
Теоретический расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке материнской компании	(573 294)	(20)	(1 008 796)	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Постоянные налоговые разницы (доходы и расходы, не принимаемые для целей налогообложения)	(310 594)	(11)	449 339	9
Налог на распределенную прибыль дочерних предприятий	(189)	-	(8 472)	-
Корректировки в отношении прошлых лет	(19 910)	(1)	36 211	-
Непризнанные отложенные налоговые активы	(21)	-	-	-
Итого расход по налогу на прибыль	(904 008)	(32)	(531 718)	(11)

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

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Признано в		Признано в	
	31 декабря 2015	составе прибыли или убытка	составе операций с собствен- никами	1 января 2015
<i>Отложенные налоговые активы</i>				
Основные средства	4 716	(829)	-	5 545
Инвестиции	51 056	(4 178)	22 989	32 245
Дебиторская задолженность и авансы выданные	233 398	(78 005)	-	311 403
Товарно-материальные запасы	299	(88)	-	387
Денежные средства и их эквиваленты	172	(77)	-	249
Обязательства по финансовой аренде	32 899	31 426	-	1 473
Кредиторская задолженность и авансы полученные	340 634	(4 984)	-	345 618
Налоговые убытки, переносимые на будущие пери- оды	122 420	(188 798)	-	311 218
Непризнанные отложенные налоговые активы	(1 343)	(21)	-	(1 322)
Итого отложенные налоговые активы	784 251	(245 554)	22 989	1 006 816
Нетто	(754 329)	163 185	-	(917 514)
Чистые отложенные налоговые активы	29 922	(82 369)	22 989	89 302
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>				
Основные средства	(111 735)	(34 640)	-	(77 095)
Нематериальные активы	(3 505 346)	(2 358)	-	(3 502 988)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(541 933)	88 900	-	(630 833)
Товарно-материальные запасы	(62)	(15)	-	(47)
Кредиты и займы полученные	(9 563)	1 766	-	(11 329)
Обязательства по финансовой аренде	(372)	2 117	-	(2 489)
Итого отложенные налоговые обязательства	(4 169 011)	55 770	-	(4 224 781)
Нетто	754 329	(163 185)	-	917 514
Чистые отложенные налоговые обязательства	(3 414 682)	(107 415)	-	(3 307 267)

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
18. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	108 166 933	92 293 473
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	79 107 309	63 812 090
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	5 039 017	3 608 889
Услуги по снятию показателей приборов учета	1 604 852	1 278 812
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	1 171 161	821 900
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	672 726	560 151
Реклама	377 074	319 261
Операционная аренда	392 779	372 991
Почтовые расходы	374 768	269 526
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	443 815	369 750
Материальные затраты	302 800	253 479
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	221 522	184 246
Амортизация основных средств	182 042	146 811
Налоги, кроме налога на прибыль	146 293	110 010
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	169 066	181 055
Услуги связи и коммуникации	109 261	86 264
Охрана	107 160	85 993
Амортизация нематериальных активов	98 180	83 379
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	62 050	52 743
Страхование	57 069	44 087
Услуги по ограничению режима энергопотребления	54 164	36 134
Командировочные и представительские расходы	42 128	29 849
Прочие операционные расходы	150 963	146 012
Итого	199 053 132	165 146 905

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	594 526	545 261
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	225 860	612 659
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	152 675	-
Капитализация расходов на реконструкцию основных средств, отраженных в прошлых периодах в расходах на ремонт	81 884	-
Восстановление резервов	80 076	43 357
Восстановление обесценения займов выданных	69 432	-
Прибыль прошлых лет	68 224	126 007
Списание невостребованной кредиторской задолженности	17 651	24 411
Доход от выгодного приобретения дочерних компаний	-	3 135 923
Восстановление обесценения нематериальных активов	-	408 964
Прочие доходы	28 074	6 666
Итого	1 318 402	4 903 248

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	2 318 654	1 498 611
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	570 587	434 790
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	376 725	257 309
Списание безнадежных долгов	228 353	189 231
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	180 002	-
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	43 702	43 544
Обесценение авансов выданных	210	-
Обесценение нематериальных активов	-	334 739
Прочие расходы	68 972	23 585
Итого	3 787 205	2 781 809

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Процентные доходы по займам выданным	357 561	412 649
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности и займам выданным	372 250	545 213
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	171 041	62 843
Доход по приобретенным дешевле номинала правам требования	-	12 290
Прочие финансовые доходы	-	781
Итого	900 852	1 033 776

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Процентные расходы по банковским кредитам	3 246 277	2 402 908
Процентные расходы по займам полученным от связанных сторон	132 000	22 422
Переоценка до справедливой стоимости имевшейся инвестиции в приобретенном дочернем предприятии	-	2 590 658
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности и займов выданных	89 522	41 833
Прочие финансовые расходы	33 341	5 802
Итого	3 501 140	5 063 623

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
Принципы управления рисками

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

кредитный риск;

риск ликвидности;

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

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

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

Группа не применяет политику хеджирования финансовых рисков.

Основные категории финансовых инструментов

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

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы по категориям	31 декабря 2015	31 декабря 2014
<i>Дебиторская задолженность и займы выданные</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	32 441 118	28 549 765
Займы выданные	2 636 850	3 328 361
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	<i>1 776 559</i>	<i>2 982 407</i>
Итого	36 854 527	34 860 533

Финансовые обязательства по категориям	31 декабря 2015	31 декабря 2014
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Задолженность по финансовой аренде	175 383	19 147
Кредиты и займы полученные	19 626 204	19 306 521
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21 515 096	21 523 429
Итого	41 316 683	40 849 097

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Кредитный риск**

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны контрагентов Группы в отношении определенных категорий финансовых активов. Для Группы этот риск связан, в основном, с дебиторской задолженностью (см. Примечание 11) и займами выданными (см. Примечание 10). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы, на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Как правило, они размещаются в банках, имеющих кредитный рейтинг не ниже Aa2 по оценке агентства Moody's и не ниже AA- по оценке агентства Standard & Poor's.

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

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

Группа не применяет на регулярной основе систему залогов или какого-либо другого обеспечения в отношении дебиторской задолженности и займов выданных. Однако в отдельно взятых ситуациях дебиторская задолженность и займы выданные могут быть обеспечены поручительством (гарантией) третьих лиц. В частности, по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года в отношении дебиторской задолженности и займов выданных балансовой стоимостью 700 927 тыс. руб. и 1 073 279 тыс. руб. соответственно были получены поручительства и залого третьих лиц сроком до полного погашения данной задолженности.

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

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

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

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
менее месяца	7 230 437	3 385 240
от 1 до 3 месяцев	3 397 749	3 641 485
от 3 до 6 месяцев	2 053 858	1 474 000
от 6 до 12 месяцев	2 260 856	1 977 113
более 12 месяцев	3 153 893	1 947 145
Итого	18 096 793	12 424 983

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года в отношении просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности Группа не имела какого-либо обеспечения.

Максимальная величина кредитного риска Группы определяется балансовой стоимостью ее финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 36 854 527 тыс. руб. и 34 860 533 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно. Информация о полученном залоге и других обеспечениях финансовых активов раскрыта в примечаниях 10 и 11.

Просроченная более 12 месяцев по состоянию на 31 декабря 2015 года, но не обесцененная дебиторская задолженность в основном представлена дебиторской задолженностью за компенсацию потерь электроэнергии ПАО «МРСК Центра и Приволжья» перед ПАО «ТНС энерго НН» на сумму 1 196 926 тыс. рублей, ПАО «Кубаньэнерго» перед ОАО «Кубаньэнергосбыт» на сумму 742 700 тыс. руб., ПАО «МРСК Юга» перед ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» на сумму 409 632 тыс. рублей, а также дебиторской задолженностью населения на сумму 234 378 тыс. рублей за реализацию электроэнергии. 1 апреля 2016 года ПАО «ТНС энерго НН» подписало соглашение с ПАО «МРСК Центра и Приволжья» о порядке урегулирования разногласий за 2012-2013 годы и ожидает погашение задолженности ПАО «МРСК Центра и Приволжья» в полном объеме в срок до 30 июня 2016 года, но не ранее утверждения судом мировых соглашений по ранее открытым судебным разбирательствам. Руководство Группы считает, что в отношении дебиторской задолженности ПАО «Кубаньэнерго» и ПАО «МРСК Юга» не требуется создавать оценочный резерв под ее обесценение, так как задолженность будет оплачена. Руководство Группы считает население самым надежным плательщиком, исходя из истории платежей, всего 6% дебиторской задолженности населения признавалось полностью безнадежной и невозможной к взысканию по решению судебных приставов в предыдущих периодах. В текущей экономической ситуации население платит медленнее и с рассрочкой, вместе с тем, у Общества существуют надежные инструменты взыскания дебиторской задолженности населения.

Риск ликвидности

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

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

Основные финансовые риски в деятельности Группы связаны с увеличением кассовых разрывов вследствие несвоевременной оплаты электроэнергии (мощности) потребителями, которые усугубляются кризисными явлениями в экономике страны и жесткими условиями оплаты на оптовом рынке. За нарушение платежной дисциплины на оптовом рынке сбытовая компания может быть лишена статуса участника оптового рынка, что влечет за собой лишение статуса гарантирующего поставщика. Рост дебиторской задолженности пропорционально отражается на величине кредитного портфеля, что, в свою очередь, влечет увеличение расходов на обслуживание заемного капитала.

Несмотря на превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и сохранит способность погасить свои краткосрочные обязательства в

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

текущем году, преимущественно за счет укрепления платежной дисциплины потребителей электроэнергии, оптимизации затрат на обеспечение сбытовой деятельности, а также за счет привлечения в случае необходимости дополнительных кредитных средств.

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств.

31 декабря 2015 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет	Более 5 лет
Финансовая аренда	175 383	222 930	71 256	151 674	-
Задолженность по кредитам и займам	19 626 204	22 806 228	14 869 595	5 912 320	2 024 313
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21 515 096	21 515 096	21 339 473	175 623	-
Поручительства за связанные стороны и прочие компании	-	3 095 212	3 095 212	-	-
Итого	41 316 683	47 639 466	39 375 536	6 239 617	2 024 313

31 декабря 2014 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет	Более 5 лет
Финансовая аренда	19 147	23 682	12 562	11 120	-
Задолженность по кредитам и займам	19 306 521	27 573 018	19 135 318	5 684 374	2 753 326
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21 523 429	21 523 429	21 291 467	231 962	-
Поручительства за связанные стороны и прочие компании	-	2 571 060	2 571 060	-	-
Итого	40 849 097	51 691 189	43 010 407	5 927 456	2 753 326

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Группе было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям и договору овердрафта в сумме 8 034 650 тыс. руб. и 10 337 200 тыс. руб. соответственно.

Рыночные риски

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

Валютный риск

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

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

Процентный риск

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

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа подвержена процентному риску по полученным кредитам на 31 декабря 2015 года в связи с установленной плавающей ставкой процента, соответствующей ключевой ставке Центрального Банка РФ. Увеличение/уменьшение ключевой ставки Центрального Банка РФ на 1 процентный пункт при прочих равных условиях привело бы к уменьшению/увеличению чистой прибыли на 42 887 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2014 года группа не подвержена процентному риску по полученным кредитам.

Группа не подвержена процентному риску по займам выданным на 31 декабря 2015 года. По состоянию на 31 декабря 2014 года группа подвержена процентному риску по займам выданным в связи с установленными плавающими ставками процента, соответствующими 2/3 ставки рефинансирования Центрального Банка РФ и ставке рефинансирования Центрального Банка РФ, увеличение/уменьшение ставки рефинансирования Центрального Банка РФ на 1 процентный пункт при прочих равных условиях привело бы к увеличению/уменьшению чистой прибыли на 118 тыс. руб.

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

Ценовой риск

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

Группа по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года не подвержена ценовому риску в виду отсутствия инвестиций, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи и учитываемых по справедливой стоимости на основании биржевых котировок.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

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

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

	Торговая и прочая деби- торская задолженность	Торговая и прочая креди- торская задолженность
31 декабря 2015		
Валовые суммы	10 427 024	15 506 530
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	10 427 024	15 506 530
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(6 727 826)	(6 727 826)
Нетто-сумма	3 699 198	8 778 704
31 декабря 2014		
Валовые суммы	7 599 617	16 225 450
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	7 599 617	16 225 450
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(5 725 611)	(5 725 611)
Нетто-сумма	1 874 006	10 499 839

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

Учетные классификации и справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2015 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

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

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

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

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

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

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

Налогообложение

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

Правильность исчисления и уплаты налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

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

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

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

Судебные разбирательства

В настоящий момент ПАО «ТНС энерго НН» в качестве третьей стороны вовлечено в судебное разбирательство по иску прокуратуры Нижегородской области к Региональной службе по тарифам Нижегородской области за нарушение законодательства при установлении размера сбытовой надбавки гарантирующему поставщику электроэнергии. В соответствии с решением Нижегородского областного суда исковое заявление удовлетворено частично, решение Региональной службы по тарифам об установлении размера сбытовой надбавки гарантирующему поставщику электроэнергии признано недействующим в части учета в составе необходимой валовой выручки гарантирующего поставщика расходов на биллинговые услуги, услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства на сумму более 29 млн. рублей. Решение будет обжаловано в Верховном суде.

В настоящий момент руководству Группы не представляется возможным достоверно оценить размер возможных финансовых потерь в случае неблагоприятного для Группы исхода судебного разбирательства.

ПАО «ТНС энерго Ярославль» вовлечено в ряд арбитражных процессов с ПАО «МРСК Центра» по разногласиям о стоимости услуг за передачу электрической энергии в 2012 году, а именно разногласия по величине мощности, которую следует применять при определении стоимости услуг по передаче электроэнергии в 2012 году.

Руководство Группы считает, что расчеты должны осуществляться исходя из помесечных значений заявленной мощности, согласованных сторонами в приложении № 6 к договору № 7-40 от 09.12.2011 на оказание услуг по передаче электрической энергии. Оценочная величина данных разногласий составляет 534 938 тыс. руб. (без НДС). По состоянию на дату подписания отчетности решения по этим делам не приняты.

Руководство Группы оценивает вероятность исхода данных судебных дел с ПАО «МРСК Центра» в свою пользу как высокую и по этой причине не начислило какого-либо резерва в данной финансовой отчетности.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих активов и операций, в том числе в отношении возможных убытков, связанных с возникновением обязательств перед третьими лицами.

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

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Отраслевые и структурные изменения

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

Окружающая среда

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

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

Поручительства

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Группа имеет выданные поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств связанных сторон и прочих компаний в сумме 3 095 212 тыс. руб. и 2 571 060 тыс. руб. соответственно.

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

Резервы

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Остаток на начало года	199 206	372 475
Объединение бизнеса	-	1 344
Начисление резерва	227 823	189 034
Восстановление резерва при изменении оценок	(80 076)	(43 357)
Использование резерва при признании обязательства	(28 291)	(320 290)
Остаток на конец года	318 662	199 206

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года в составе резервов отражены главным образом выясняемые в судебном порядке обязательства по неурегулированным расчетам с сетевыми компаниями за услуги по транзиту электроэнергии и обязательства перед контрагентами по штрафам за нарушение условий договоров. Группа оспаривает данные обязательства, однако, исходя из оценки неблагоприятного исхода соответствующих споров, резерв создан на всю сумму разногласий, которые с высокой степенью вероятности не будут урегулированы в пользу компаний Группы.

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***26. БУДУЩИЕ КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Капитальные вложения**

По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года сумма обязательств будущих периодов по заключенным договорам на приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств составляет 7 129 тыс. руб. и 5 576 тыс. руб. соответственно.

Операционная аренда

Будущие обязательства по нерасторжимым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
до 1 года	297 344	303 072
от 1 до 5 лет	229 181	197 524
более 5 лет	156 773	146 006
Итого	683 298	646 602

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

Общая сумма расходов по операционной аренде отражена в Примечании 18 в составе операционных расходов.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2015 года владельцем 64,5% акций материнской компании является Sunflake Ltd (Кипр). Конечной контролирующей стороной Группы является физическое лицо Аржанов Д.А.

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

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Группы составили 1 147 560 тыс. руб. и 547 497 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров дочерних компаний Группы, отчисления на социальное обеспечение.

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

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Выдано займов	-	35 000
Проценты, начисленные по займам выданным	6 674	6 922
Погашено займов	(41 500)	(25 000)
Погашено процентов	(7 070)	(738)

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Задолженность по займам выданным	49 932	91 828

По состоянию на 31 декабря 2015 года по займам, выданным высшему руководству Группы, действуют ставки от 12% до 15% годовых.

Операции с материнской компанией

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Получено займов	-	1 100 000
Проценты, начисленные по займам полученным	132 000	22 422
Погашено процентов по полученным займам	(132 000)	(20 252)
Начислено дивидендов к уплате	387 049	1 631 350

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Задолженность по займам выданным	-	68
Задолженность по долгосрочным займам полученным	1 100 000	1 100 000
Задолженность по займам полученным	2 170	2 170

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Операции с ассоциированными компаниями

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Реализация		
Электроэнергия	1 442 850	943 854
Прочее	1 698	1 301
Итого	1 444 548	945 155
Приобретение		
Прочее	39 660	1 085
Итого	39 660	1 085
Проценты, начисленные по займам выданным	35 327	46 547
Погашено займов	(93 034)	(226 769)
Погашено процентов	-	(14 931)
Начислено дивидендов к уплате	1 793	8 365
Сальдо расчетов	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Задолженность по займам выданным	194 712	414 358
Задолженность по займам выданным долгосрочным	142 406	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	185 966	327 105
Торговая и прочая кредиторская задолженность	935	212

Операции с прочими связанными сторонами

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Реализация		
Электроэнергия	7 259 175	3 515 972
Прочее	47 338	8 338
Итого	7 306 513	3 524 310
Приобретение		
Электроэнергия	569 732	119 876
Услуги по снятию показателей приборов учета	1 068 447	899 662
Прочее	124 651	67 349
Итого	1 762 830	1 086 887
Выдано займов	-	295 634
Перенос из дебиторской задолженности в займы выданные	109 180	
Проценты, начисленные по займам выданным	154 216	157 208
Погашено займов	(401 857)	(1 444 890)
Погашено процентов	(109 172)	(202 193)
Поступление оплаты дебиторской задолженности, переданной покупателем связанной стороне по договору уступки права требования	-	346 663
Начислено дивидендов к уплате	15 811	-
Сальдо расчетов	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Долгосрочная дебиторская задолженность	2 254 488	2 637 926
Задолженность по займам выданным долгосрочным	805 650	-
Задолженность по займам выданным	417 172	1 563 243
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 581 119	2 819 457
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	(242 040)	-
Авансы выданные	25 507	13 336
Торговая и прочая кредиторская задолженность	110 116	253 486
Авансы полученные	14 962	-
Поручительства за связанные стороны	1 665 720	1 687 752

По состоянию на 31 декабря 2015 года по займам, выданным связанным сторонам, действуют ставки от 10% до 15% годовых.

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

В феврале 2016 года ПАО «ТНС энерго НН» приобрело 11 637 штук обыкновенных именных бездокументарных акций Акционерного общества «Бекетова, 3 Б» номинальной стоимостью одной акции 0,1 рубля по цене 12 958 (Двенадцать тысяч девятьсот пятьдесят восемь) рублей 92 копейки за одну акцию. Доля ПАО «ТНС энерго НН» в уставном капитале АО «Бекетова, 3 Б» после приобретения акций составила 99,21%. Акционерное общество «Бекетова, 3 Б» имеет в собственности административное здание справедливой стоимостью 149 999 тыс. рублей и не имеет других активов и обязательств на дату приобретения.

Также в феврале 2016 года ПАО ГК «ТНС энерго» заключило договор залога 70% акций АО «ТНС энерго Тула» в количестве 21 000 штук, общей номинальной стоимостью 3 507 тыс. руб. с ПАО «Промсвязьбанк».

Залог оформлен в отношении кредитных линий, открытых у компаний Группы в ПАО «Промсвязьбанк».

На 31.12.2015 общий размер задолженности по кредитным линиям ПАО «Промсвязьбанк» был равен 2 395 350 тыс. руб., при этом неиспользованный кредитный лимит был равен 2 244 650 тыс. руб.

В марте 2016 года ПАО ГК «ТНС энерго» заключило предварительный договор купли-продажи акций, по которому обязуется приобрести 4 449 500 акций ОАО «Кубаньэнергосбыт» номинальной стоимостью одной акции 0,56 руб. по цене 235 рублей 98 копеек за одну акцию. Общая стоимость акций по договору составит 1 050 000 тыс. руб.

В марте 2016 года ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» подписало со связанной стороной дополнительные соглашения к договорам купли-продажи векселей от 12 декабря 2010 года со следующим графиком погашения задолженности:

- 1 000 000 тыс. руб. до 31 декабря 2016 года;
- 1 000 000 тыс. руб. до 31 декабря 2017 года;
- 1 254 488 тыс. руб. до 31 декабря 2018 года.

Также в марте 2016 года ПАО «ТНС энерго НН» заключило дополнительное соглашение к Кредитному соглашению с ПАО Банк ВТБ об увеличении лимита кредитования с 1 900 000 до 3 800 000 тыс. руб.

1 апреля 2016 года ПАО «ТНС энерго НН» подписало соглашение с ПАО «МРСК Центра и Приволжья» о порядке урегулирования разногласий за 2012-2013 годы, в соответствии с которым краткосрочная кредиторская задолженность за услуги по передаче электрической энергии перед ПАО «МРСК Центра и Приволжья» в сумме 292 238 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 года была реструктурирована с графиком погашения равными долями ежемесячно в течение 2017 года до 31 декабря 2017. Мирное соглашение об урегулировании разногласий подлежит утверждению судом в связи с ранее открытыми судебными разбирательствами.

В апреле ПАО «ТНС энерго НН» подписало кредитный договор с АО «СМП Банк» о предоставлении возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 500 млн. руб. При этом общий лимит задолженности по обоим действующим договорам не должен превышать 500 млн. руб. Предыдущий договор с АО «СМП Банк» заканчивает свое действие 19.05.2016г.

Также в апреле подписано Генеральное соглашение о порядке предоставления краткосрочных кредитов с АО АКБ «ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК» о предоставлении ПАО «ТНС энерго НН» кредитов с лимитом задолженности 500 млн. руб.

Кроме того, ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» в апреле 2016 заключило соглашение о возобновляемой кредитной линии с ПАО Сбербанк. Лимит выборки 1 млрд. руб.



Прошнуровано, сброшюровано
и скреплено печатью 70
0 (семьдесят) листов.

Директор АО «КПМГ»