

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний
«Пермэнергосбыт» в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013

Содержание

Аудиторское заключение

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2013	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10

Аудиторское заключение акционерам ОАО «Пермская энергосбытовая компания»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности компании ОАО «Пермская энергосбытовая компания» и ее дочерних компаний (далее – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г., консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии со стандартами аудиторской деятельности в Российской Федерации и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления компанией консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом. Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2013 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО «ЦБА»

**Генеральный директор,
д.э.н., профессор
(квалификационный аттестат аудитора
№ 05-000283 от 21.12.2012 г.)**



С.А. Рассказова-Николаева

28 апреля 2014

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Пермская энергосбытовая компания»

Данные о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц о юридическом лице:
регистрационное свидетельство № 1055902200353 от 01.04.2005 г.

Местонахождение: Российская Федерация, 614007, г. Пермь, ул. Тимирязева, 37

Сведения об аудиторе

Наименование: Закрытое акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита»

Основной государственный регистрационный номер 1027700237696

Местонахождение: РФ, 129085, Москва, проспект Мира, д. 101, стр. 1.

ЗАО «ЦБА» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР). ЗАО «ЦБА» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 6944, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 102010553

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

**Владельцам акций ОАО «Пермэнергосбыт» и пользователям финансовой
отчетности.**

Мы подготовили консолидированную финансовую отчетность за год, окончившийся 31 декабря 2013 года, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние ОАО «Пермэнергосбыт» и ее дочерних компаний (далее – Группа) на 31 декабря 2013 года, а также результаты деятельности и движение денежных средств за 2013 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Руководство Группы несет ответственность за то, что Группа ведет учетные записи, раскрывающие с достаточной степенью точности ее финансовое положение и позволяющие ей обеспечить соответствие финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности, а также соответствие российской бухгалтерской отчетности российскому законодательству и нормативным актам.

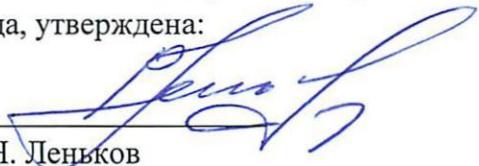
В целом, руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- принятие доступных ему мер для сохранности активов Группы;
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство Группы полагает, что при подготовке консолидированной финансовой отчетности, приведенной на страницах с 6 по 43, Группа последовательно применяла надлежащую учетную политику, подкрепляла ее обоснованными и осмотрительными оценками и расчетами и обеспечивала соблюдение соответствующих Международных стандартов финансовой отчетности. Все существенные отступления от МСФО были раскрыты в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российской бухгалтерской отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2013 года, приведенной в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, утверждена:



Р.Н. Леньков
Генеральный директор
«28» апреля 2014 года



Н.Л. Шемякина
Главный бухгалтер

ОАО «Пермэнергосбыт»
ул. Тимирязева, 37
г. Пермь
Российская Федерация, 614007



Группа компаний «Пермэнергосбыт»
 Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 года
 (в тысячах российских рублей)

Прим.	31 декабря 2013	31 декабря 2012 изменено	31 декабря 2011 изменено
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
	4	512 206	494 771
Основные средства			513 748
Инвестиционное имущество	5	22 402	5 090
Нематериальные активы	6	20 023	23 213
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	3 176	-
Отложенные налоговые активы		15 340	1 048
Итого внеоборотные активы	573 147	524 122	539 118
Оборотные активы			
Запасы	7	28 387	20 639
Дебиторская задолженность	8	2 023 631	1 915 414
Авансы выданные		4 746	9 345
Текущие финансовые активы	9	1 330 322	772 228
Предоплата по налогу на прибыль		14 518	4 041
Денежные средства и их эквиваленты	10	53 291	107 647
Итого оборотные активы	3 454 895	2 829 314	2 961 824
Итого активы	4 028 042	3 353 436	3 500 942
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Акционерный капитал	11	154 584	154 584
Нераспределенная прибыль		502 510	644 306
Итого капитал и резервы	657 094	798 890	1 073 991
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		2 189	9 470
Итого долгосрочные обязательства	2 189	9 470	32 482
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	12	2 410 445	1 849 042
Авансы полученные		257 228	392 080
Расчеты по налогам и сборам	13	125 308	108 797
Обязательства по налогу на прибыль		-	45 157
Краткосрочные кредиты и займы	14	575 778	150 000
Итого текущие обязательства	3 368 759	2 545 076	2 394 469
Итого обязательства	3 370 948	2 554 546	2 426 951
Итого капитал и обязательства	4 028 042	3 353 436	3 500 942

Генеральный директор
Леньков Р.Н.



Главный бухгалтер
Шемякина Н.Л.

Шемякина Н.Л.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности



Группа компаний «Пермэнергосбыт»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем о совокупном доходе за год, закончившийся на 31 декабря 2013 года (в тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	2013	2012 изменено	2011 изменено
Выручка от реализации	15	30 842 973	30 891 739	32 407 585
Себестоимость реализации	16	(29 061 775)	(29 063 236)	(29 815 839)
Валовая прибыль		1 781 198	1 828 503	2 591 746
Общие, коммерческие и административные расходы	17	(1 364 788)	(1 363 010)	(1 271 418)
Прочие операционные доходы	18	197 988	91 966	91 666
Прочие операционные расходы	19	(275 977)	(172 713)	(320 699)
Прибыль от операционной деятельности		338 421	384 746	1 091 295
Финансовые доходы	20	159 401	98 284	100 042
Финансовые расходы	20	(116 945)	(24 971)	(10 421)
Прибыль до налогообложения		380 877	458 059	1 180 916
Налог на прибыль	21	(77 728)	(87 560)	(259 968)
Чистая прибыль		303 149	370 499	920 948
Прибыль за период, относящаяся к акционерам компании		303 149	370 499	920 948
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, (руб./акция)	22	6	8	19
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт		36 210 960	36 210 960	36 210 960

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности



Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2013 года (в тысячах российских рублей)

	2013	2012 изменено
Операционная деятельность		
Денежные поступления от продажи товаров и услуг	35 054 303	30 529 688
Денежные поступления от арендных платежей	6 326	2 743
Прочие поступления	101 158	379 988
Денежные платежи поставщикам за товары и услуги	(33 872 228)	(29 326 434)
Денежные платежи по оплате труда	(507 883)	(365 700)
Денежные выплаты по процентным расходам	(112 287)	(21 333)
Денежные выплаты по налогу на прибыль	(158 498)	(64 452)
Прочие денежные выплаты	(240 416)	(755 790)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	270 475	378 710
Инвестиционная деятельность		
Денежные поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	4 229	216
Денежные поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	451 917	939 820
Проценты полученные	-	90 599
Денежные выплаты в связи с приобретением основных средств и нематериальных активов	(62 529)	(22 850)
Денежные выплаты в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	(183 495)	(737 000)
Денежные выплаты в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(4 353)	-
Прочие платежи	(490 207)	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(284 438)	270 785
Финансовая деятельность		
Поступления кредитов и займов	27 182 396	15 669 680
Возврат кредитов и займов	(26 786 617)	(15 783 680)
Дивиденды выплаченные	(464 172)	(493 582)
Прочие поступления	28 000	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(40 393)	(607 582)
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств	(54 356)	41 913
Остаток на начало	107 647	65 734
в т.ч. денежные средства на депозитных счетах	54 000	4 000
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	53 291	107 647
в т.ч. денежные средства на депозитных счетах	10 000	54 000

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной
финансовой отчетности



Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (в тысячах российских рублей)

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 01 января 2011 изменено		154 584	469 155	623 739
Итого совокупный доход за 2011 год			920 948	920 948
Дивиденды акционерам	11		(470 696)	(470 696)
Остаток на 01 января 2012 изменено		154 584	919 407	1 073 991
Итого совокупный доход за 2012 год			370 499	370 499
Дивиденды акционерам	11		(645 600)	(645 600)
Остаток на 31 декабря 2012 изменено		154 584	644 306	798 890
Итого совокупный доход за 2013 год			303 149	303 149
Дивиденды акционерам	11		(444 945)	(444 945)
Остаток на 31 декабря 2013		154 584	502 510	657 094

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организационная структура и деятельность

Открытое акционерное общество «Пермская энергосбытовая компания», сокращенное наименование ОАО «Пермэнергосбыт» (далее – «Компания») зарегистрирована в г. Перми в 2005 году. Компания и ее дочерние предприятия (Примечание 24) совместно именуются Группа. Компания является Гарантирующим поставщиком электрической энергии на территории Пермского края, субъектом оптового рынка электроэнергии и мощности.

Фактический и юридический адрес Компании: 614007, г. Пермь, Тимирязева, 37.

Основными видами деятельности Группы являются:

- покупка электрической энергии и мощности на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии и мощности на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в т.ч. гражданам);
- оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;
- диагностика, эксплуатация, ремонт, замена и проверка средств измерений и учета электрической и тепловой энергии;
- оказание услуг по организации коммерческого учета;
- предоставление коммунальных услуг населению;
- разработка, организация и проведение энергосберегающих мероприятий;
- выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов;
- другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

Списочная численность персонала Группы на 31 декабря 2013 года составила 1 266 человека (31 декабря 2012 года 862 человека)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 акционерами Группы являются:

	Всего акций, тыс. руб.	Привилегированные акции		Обыкновенные акции		Доля в акцио- нерном капи- тале, %
		штук	тыс. руб.	штук	тыс. руб.	
ОАО «Сбытовой холдинг»	58 323	6 481 468	21 065	11 464 040	37 258	37,73
Джетови Лимитед	21 513	-	-	6 619 286	21 513	13,92
Киташев А.В.	37 625	718 832	2 336	10 858 015	35 289	24,34
Елов А.А.	5 050	-	-	1 553 747	5 050	3,27
Прочие юр. и физ. лица	32 073	4 153 200	13 498	5 715 872	18 576	20,74
Итого	154 584	11 353 500	36 899	36 210 960	117 686	100,00

Общество не входит в состав группы предприятий либо холдинга.

Компания имеет:

- представительство, расположенное в г. Москва, по адресу: г. Москва, Ленинский проспект, 15А;
- территориально обособленные структурные подразделения в Пермском крае, не являющиеся филиалами и представительствами и не имеющими самостоятельного баланса (Центральное отделение, Мотовилихинское отделение, Закамское отделение, Южное отделение Чайковский участок, Северное отделение Березниковский участок, Кунгурское отделение, Кудымкарское отделение, Очерское отделение, Чусовское отделение, Губахинское отделение).



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (продолжение)

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, и прочие риски могут оказать негативное влияние на российский и финансовый и корпоративный сектор.

Реструктуризация отрасли

В рамках реструктуризации российского рынка электроэнергетики, направленной на создание конкуренции на рынке электроэнергии и мощности, были приняты Регламенты нового оптового рынка электроэнергии и мощности (НОРЭМ), одобренные резолюцией Правительства Российской Федерации №529 от 31 августа 2006 года. По правилам НОРЭМ сделки по купле-продаже электроэнергии и мощности в регулируемом секторе рынка должны заключаться в рамках системы регулируемых двусторонних договоров. С 1 сентября 2006 года в рамках регулируемых договоров осуществляется реализация всего объема произведенной и потребленной электроэнергии и мощности.

Начиная с 2007 года, объемы электрической энергии и мощности, продаваемые на оптовом рынке по регулируемым ценам, значительно уменьшаются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2007 года № 205 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросу определения объемов продажи электрической энергии о свободным (нерегулируемым) ценам». Данным Постановлением устанавливается, что объем электрической энергии и мощности, продаваемой по регулируемым ценам (тарифам) на оптовом рынке будет постепенно снижаться.

Объемы произведенной электроэнергии, не покрытые регулируемыми договорами, продаются по нерегулируемым ценам в соответствии с заключаемыми свободными двусторонними договорами на рынке «на сутки вперед». В рамках свободных двусторонних договоров участники рынка сами определяют контрагентов, цены и объемы. Основой рынка «на сутки вперед» является проводимый коммерческим оператором конкурентный отбор ценовых заявок поставщиков и покупателей за сутки до поставки электроэнергии.

Начиная с 2012 года основная часть контрактов за поставку электроэнергии и мощности заключается по нерегулируемым ценам: свободные двусторонние договоры или рынок «на сутки вперед».

Введение нового оптового рынка также относится к торговле мощностью. До введения новых правил оптового рынка поставщики получали оплату только за 85% от установленной мощности генерирующего оборудования по одноставочному тарифу. Новые правила предусматривают отдельные тарифы на мощность и электроэнергию. Планируется установить тарифы на мощность на уровне, достаточном для поддержания работоспособности генерирующих мощностей производителей.

В соответствии с Правилами оптового рынка, утвержденным постановлением Правительства № 1172 от 27 декабря 2010 года, с 1 января 2011 года торговля мощностью на оптовом рынке осуществляется путем следующих механизмов:

- торговля мощностью по регулируемым ценам (тарифам) на основании договоров купли-продажи в отношении объемов, предназначенных для поставок населению;
- поставка мощностью по свободным (нерегулируемым) ценам по результатам конкурентного отбора мощности: торговля мощностью по свободным договорам купли-продажи мощности – при условии, что эта мощность отобрана по итогам конкурентных отборов мощности;
- торговля мощностью по договорам о предоставлении мощности; торговля мощностью по договорам купли-продажи мощности, производимой с использованием производства поставки;



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (продолжение)

Реструктуризация отрасли (продолжение)

- торговля мощностью, которая поставляется в вынужденном режиме (генерирующих объектов, не отобранных по итогам конкурентных отборов, но продолжение работы, которых необходимо по технологическим и иным причинам).

Договора о предоставлении мощности обеспечивают с одной стороны обязательства поставщиков по выполнению утвержденной инвестиционной программы, с другой стороны дают гарантию оплаты мощности новых (модернизированных) генерирующих объектов.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

ОАО «Пермэнергосбыт» и ее дочерние общества ведут учет и предоставляют финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях. Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

Функциональная валюта отчетности и валюта представления отчетности

Активы и обязательства Группы представлены и измерялись в тысячах российских рублях, поскольку Группа осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, где национальной валютой является российский рубль. Российский рубль является функциональной валютой Группы, так как отражает экономическую суть операций и положение дел в Группе.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приведены основные положения учетной политики, которые последовательно от одного отчетного периода к другому применяются Группой при составлении финансовой отчетности.

Основа консолидации

Дочерние компании представляют собой организации, находящиеся под контролем Компании. Наличие контроля признается, когда Компании принадлежит прямо или опосредованно более 50% голосующих акций (долей), либо Компания иным образом имеет возможность управлять финансовой и хозяйственной политикой предприятия с тем, чтобы получать выгоды от его деятельности. При оценке контроля учитываются потенциальные права голоса, которые могут быть реализованы в настоящее время. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты начала действия контроля и до даты прекращения такого действия.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, за исключением случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние предприятия используют единую учетную политику. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее объектами инвестиций, учитываемыми по методу долевого участия, исключается в части, соответствующей доле участия Группы в таких объектах инвестиций; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.



3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости приобретения или сооружения, за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Объекты незавершенного строительства отражены по стоимости фактически осуществленных на отчетную дату затрат, износ по объектам незавершенного строительства не начисляется.

Износ основных средств рассчитывается линейным методом, в течение предполагаемого полезного срока их использования. Сроки полезного использования для групп объектов основных средств применяемые в 2013 и 2012 годах представлены ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	10 - 60
Машины и оборудование	2 - 15
Транспортные средства	3 - 8
Прочие основные средства	2 - 10

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, при этом заменяемые активы подлежат списанию с учета. Затраты на текущий ремонт относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Расходы на содержание и текущий ремонт включают все затраты, не приводящие к технической модернизации актива по сравнению с его первоначальными характеристиками. Прибыль и убытки, возникающие вследствие выбытия основных средств (по причине списания или иной реализации), включаются в отчет о совокупных доходах.

Инвестиционное имущество

Группа использует модель учета по первоначальной стоимости и применяет выбранную модель ко всем объектам инвестиционной недвижимости. В соответствии с данной моделью оценки после первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом любой накопленного износа и любых накопленных убытков от обесценения.

Износ инвестиционного имущества рассчитывается линейным методом, в течение предполагаемого полезного срока использования. Срок полезного использования для инвестиционного имущества, применяемый в 2013 и 2012 годах составляет 35 лет.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой, имеющие определенный срок полезного использования, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом на протяжении срока полезного использования нематериального актива и отражается в составе прибылей и убытков с даты ввода соответствующего актива в эксплуатацию. Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования варьируется в пределах от 1 года до 5 лет.



3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. Основные средства, полученные в финансовую аренду, учитываются по наименьшей величине из справедливой стоимости арендуемого имущества или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей на дату заключения договора аренды за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

После первоначального признания арендованный актив учитывается в соответствии с принципами учетной политики, применимыми к этому активу.

Соответствующие обязательства по финансовой аренде учитываются по текущей стоимости будущих арендных платежей. Другие виды аренды являются операционной арендой, и арендованные активы не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Общая сумма арендных платежей отражается в прибылях и убытках в течение срока аренды.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин — по стоимости приобретения или чистой стоимости возможной реализации. Чистая стоимость возможной реализации - это предполагаемая цена реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на завершение работ и осуществление реализации.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает затраты на приобретение, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования.

При производстве в себестоимость товаров и стоимость незавершенного производства включается соответствующая часть накладных расходов (за исключением административных и расходов на сбыт) при обычном уровне загрузки производственных мощностей.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые могут быть легко обратимы в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость исчисляется при реализации товаров (работ, услуг) и уплачивается в федеральный бюджет Российской Федерации. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав или день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав.

Сумма НДС, подлежащая уплате в федеральный бюджет, определяется путем уменьшения суммы исчисленного НДС на суммы, предъявленного к вычету НДС.



3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты

Финансовые активы классифицируются Группой при первоначальном признании как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и эквиваленты и краткосрочные депозиты, дебиторскую задолженность по основной деятельности, займы выданные и прочие суммы к получению.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

После первоначального признания займы и дебиторская задолженность, а также инвестиции, удерживаемые до погашения оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Для проведения теста на обесценение финансовых активов в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается, либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения. При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены).

Балансовая стоимость актива снижается посредством начисления обесценения, а сумма убытка признается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами исключаются из консолидированного отчета о финансовом положении, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Группе. Если в течение следующего периода сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается посредством корректировки балансовой стоимости актива.



3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства, при первоначальном признании классифицируются Группой как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости и, в случае займов и кредитов, которые учитываются по амортизированной стоимости, их первоначальная стоимость включает также затраты по сделке, непосредственно связанные с их выпуском или приобретением.

Финансовые обязательства Группы включают кредиторскую задолженность по основной деятельности, кредиты и займы.

После первоначального признания кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Капитал

Акционерный капитал Группы складывается из взносов акционеров. Увеличение или уменьшение объявленного акционерного капитала осуществляется по решению собрания акционеров материнской компании Группы, после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно.

Дивиденды, предложенные или одобренные в период между отчетной датой и датой выпуска финансовой отчетности, раскрываются в отчетности.

Вознаграждения сотрудников

Вознаграждения работникам учитываются в соответствии с принципом начислений и признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от момента фактической выплаты средств.

Вознаграждения работникам учитываются в качестве обязательства за вычетом любой уже выплаченной суммы.

Группа уплачивает обязательные взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации в части персонифицированных взносов на страховую и накопительную часть трудовой пенсии. Обязательства Группы по такому пенсионному плану определяются исходя из объема взносов, начисленных в течение отчетного периода в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Помимо обязательных взносов, Группа уплачивает дополнительно фиксированные взносы в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики. Данный пенсионный план соответствует определению плана с установленными взносами. Обязательства по плану определяются в соответствии с утвержденной Группой Программой негосударственного пенсионного обеспечения работников и признаются в качестве расхода текущего периода.



3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая оценка активов Группы, за исключением товарно-материальных запасов и отложенных налогов, пересматривается на каждую отчетную дату на предмет выявления их обесценения. В случае выявления признаков обесценения балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы. Обесценение актива признается в том случае, если балансовая стоимость данного актива превышает возмещаемую сумму. Все убытки от обесценения относятся на финансовый результат.

Возмещаемая стоимость – это наибольшая величина из двух значений: чистой продажной цены актива или ценности использования актива.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует за счет своего постоянного использования притока денежных средств, который независим от тех, что генерируются другими активами или группой активов. В этом случае возмещаемая сумма определяется для единицы, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Резервы

Резервы формируются при существовании текущего обязательства, возникшего в связи с прошлым событием, приведшим к возникновению юридического или фактического обязательства, урегулирование которого приведет к вероятному оттоку ресурсов, содержащих экономическую выгоду и сумма которых может быть надежно оценена. Размер резерва формируется, исходя из оптимальной оценки затрат на немедленное погашение обязательства.

Выручка

Выручка - это валовой приток экономических выгод за период, возникающий в ходе обычной деятельности Группы, когда такой приток приводит к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров.

Выручка включает только валовые поступления экономических выгод, полученных Группой и подлежащих получению на свой собственный счет. Суммы, полученные в пользу третьей стороны (налог на добавленную стоимость) не являются экономическими выгодами, и не ведут к увеличению собственного капитала, поэтому они исключаются из выручки.

Выручка от реализации электроэнергии и мощности отражается в составе прибылей и убытков по факту поставки электроэнергии и мощности. Когда это применимо, выручка рассчитывается по ставкам и с учетом соответствующих ограничений, установленных законодательством и регулируемыми органами. Выручка от оказания агентских услуг, услуг по обследованию систем энергоснабжения, расчета стоимости услуг ЖКХ и прочих аналогичных услуг признается в том же периоде, в котором были оказаны соответствующие услуги.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы включают расходы на выплату процентов по кредитам и займам, процентный доход по финансовым вложениям, дивиденды полученные, прибыль и убытки от переоценки и выбытия инвестиций, имеющих в наличии для перепродажи.

Все проценты и затраты, связанные с заемными средствами, списываются в расходы в том периоде, когда они возникали, как часть чистых затрат на финансирование.



3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Операции, выраженные в иностранной валюте

Валютные операции учитываются в функциональной валюте Группы с использованием курса валюты на дату проведения операции. Операции в иностранной валюте, осуществляемые Группой, переводятся в рубли по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления этих операций, а также при переводе денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, учитываются в отчете о совокупном доходе. Остатки по денежным активам и обязательствам пересчитываются по курсу обмена на каждую дату составления отчетности.

Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают в себя сумму текущего и отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибылей и убытков кроме тех случаев, когда он относится к операциям, учитываемым в составе прочего совокупного дохода или капитала. В таком случае он отражается в составе прочего совокупного дохода или капитала, соответственно. Сумма текущего налога представляет собой сумму ожидаемого налога, исчисленного исходя из налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на конец отчетного периода, включая корректировки задолженности по налогу на прибыль за предыдущие годы. Отложенный налог на прибыль отражается по методу балансовых обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения. Отложенный налог на прибыль не отражается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, при первоначальном отражении активов или обязательств по операциям, не являющимися объединением бизнеса, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, в той мере, в какой Материнская компания может контролировать сроки их восстановления и существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем.

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

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

В декабре 2011 года КМСФО внес поправки в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности» («МСФО (IAS) 32»). Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации. Поправки к МСФО (IAS) 32 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Компания будет применять обновленный МСФО (IAS) 32 начиная с 1 января 2014 г. Руководство Компании ожидает, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В мае 2013 КМСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», содержащую требования о раскрытии информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов. Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее этой даты. Компания будет применять поправки в МСФО (IAS) 36 начиная с 1 января 2014 г.



3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Руководство Компании ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 36 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В мае 2013 КМСФО выпустил интерпретацию IFRIC 21 «Обязательные платежи». Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Компания будет применять IFRIC 21 начиная с 1 января 2014 г. Руководство Компании ожидает, что требования IFRIC 21 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В июне 2013 КМСФО выпустил поправку «Новация деривативов и продолжение учета хеджирования» к стандарту МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В соответствии с данной поправкой разрешается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента, при условии соблюдения определенных критериев. Поправки к МСФО (IAS) 39 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Компания будет применять поправки в МСФО (IAS) 39 начиная с 1 января 2014 г. Руководство Компании ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 39 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В ноябре 2013 года КМСФО выпустил поправки в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которые вводят новую модель учета хеджирования, а также связанные с этим поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В настоящее время не установлена обязательная дата вступления поправок в силу, досрочное применение разрешается, дата введения в действие обновленного стандарта МСФО (IFRS) 9 будет объявлена по окончании проекта по учету финансовых инструментов. Компания не будет применять обновленный МСФО (IFRS) 9 начиная с 1 января 2014 г.

Ошибки, выявленные в отчетном периоде

Обществом подписаны в январе-феврале 2013 года соглашения с потребителями об изменении стоимости электрической энергии (мощности) за 2011 год в сторону увеличения. Доходы отражены Обществом в составе статьи «Выручка» в первом квартале 2013 года. В отчетности за 2013 год уточнены корректировки за 2011 год в сторону уменьшения.

Также отражены разногласия с сетями по 2012г. по передаче электроэнергии, в части передачи мощности.

Выдержка из отчета о финансовом положении за 2011 г.

Показатель	31 декабря 2011	Исправлено	31 декабря 2011 пересчитано
Дебиторская задолженность	1 842 788	(69 439)	1 773 349
Нераспределенная прибыль	1 002 739	(83 335)	919 404
Кредиторская задолженность	1 252 891	7 782	1 260 673
Расчеты по налогам и сборам	181 793	(10 554)	171 239
Обязательства по налогу на прибыль	-	16 667	16 667



3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Ошибки, выявленные в отчетном периоде (продолжение)

Выдержка из отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе компании за 2011 г.

Показатель	31 декабря 2011	Исправлено	31 декабря 2011 Пересчитано
Выручка от реализации	32 447 773	(40 188)	32 407 585
Финансовые доходы	99 331	711	100 042
Прибыль до уплаты налога на прибыль	1 220 393	(39 477)	1 180 916
Чистая прибыль	960 425	(39 477)	920 948
Прибыль за период, относящаяся к акционерам компании	960 425	(39 477)	920 948
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, (руб./акция)	20	(1)	19

Отчет об изменениях в капитале компании за 2011 г.

Показатель	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 01 января 2011 г. (пересчитано)	154 584	469 155	623 739
Прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. (пересчитано)	-	920 948	920 948
Дивиденды	-	(470 696)	(470 696)
Сальдо на 31 декабря 2011 г. (пересчитано)	154 584	919 407	1 073 991

Выдержка из отчета о финансовом положении за 2012 г.

Показатель	31 декабря 2012	Исправлено	31 декабря 2012 пересчитано
Дебиторская задолженность	1 994 165	(78 751)	1 915 414
Нераспределенная прибыль	754 294	(109 988)	644 306
Кредиторская задолженность	1 822 499	26 543	1 849 042
Расчеты по налогам и сборам	120 770	(11 973)	108 797
Обязательства по налогу на прибыль	28 490	16 667	45 157



3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Ошибки, выявленные в отчетном периоде (продолжение)

Выдержка из отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе компании за 2012 г.

Показатель	31 декабря 2012	Исправлено	31 декабря 2012
			Пересчитано
Выручка от реализации	30 899 632	(7 893)	30 891 739
Себестоимость реализации	(29 022 538)	(40 698)	(29 063 236)
Общие, коммерческие и административные расходы	(1 384 579)	21 569	(1 363 010)
Финансовые доходы	97 918	366	98 284
Прибыль до уплаты налога на прибыль	484 715	(26 656)	458 059
Чистая прибыль	397 155	(26 656)	370 499
Прибыль за период, относящаяся к акционерам компании	397 155	(26 656)	370 499
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, (руб./акция)	11	(1)	10

Отчет об изменениях в капитале компании за 2012 г.

Показатель	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
	Сальдо на 01 января 2012 г. (пересчитано)	154 584	919 407
Прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	-	370 499	370 499
Дивиденды	-	(645 600)	(645 600)
Сальдо на 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	154 584	644 306	798 890

Группа компаний «Пермэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (в тысячах российских рублей)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	НЗС	Итого
Первоначальная стоимость							
На 01 января 2012 г.	100 163	375 180	37 312	38 451	7 213	-	558 319
Поступление	-	-	4 736	3 938	1 540	-	10 214
Выбытие	-	(262)	-	(56)	(111)	-	(429)
На 31 декабря 2012 г.	100 163	374 918	42 048	42 333	8 642	-	568 104
Поступление	-	6 654	25 117	9 840	3 894	-	45 505
Поступление в связи с приобретением дочерних компаний	-	1 384	3 670	-	3 649	-	8 703
Выбытие	(319)	(2 303)	(732)	(1 337)	(159)	-	(4 850)
На 31 декабря 2013 г.	99 845	380 653	70 103	50 836	16 026	-	617 462
Накопленный износ							
На 01 января 2012 г.	-	(11 029)	(17 698)	(14 067)	(1 777)	-	(44 571)
Начисленный износ за год	-	(11 253)	(9 185)	(6 639)	(2 002)	-	(29 079)
Износ по выбывшим объектам	-	150	-	56	111	-	317
На 31 декабря 2012 г.	-	(22 132)	(26 883)	(20 650)	(3 668)	-	(73 333)
Начисленный износ за год	-	(11 714)	(6 246)	(7 344)	(5 844)	-	(31 148)
Поступление в связи с приобретением дочерних компаний	-	(957)	(612)	-	(1 255)	-	(2 824)
Износ по выбывшим объектам	-	325	315	1 337	71	-	2 048
На 31 декабря 2013 г.	-	(34 478)	(33 426)	(26 657)	(10 696)	-	(105 257)
Остаточная стоимость							
на 01 января 2012 г.	100 163	364 151	19 614	24 384	5 436	-	513 748
на 31 декабря 2012 г.	100 163	352 786	15 165	21 683	4 974	-	494 771
на 31 декабря 2013 г.	99 845	346 175	36 677	24 179	5 330	-	512 206

Износ по основным средствам включен в общие, административные, коммерческие и прочие операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Группа не имеет каких-либо ограничений прав собственности в отношении основных средств, в том числе по залоговым операциям.



5. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость	
На 01 января 2012 года	<u>5 424</u>
Поступление	-
Выбытие	<u>-</u>
На 31 декабря 2012 года	<u>5 424</u>
Поступление	17 479
Выбытие	<u>-</u>
На 31 декабря 2013 года	<u>22 903</u>
Накопленный износ	
На 01 января 2012 года	<u>(167)</u>
Начисленный износ за год	<u>(167)</u>
На 31 декабря 2012 года	<u>(334)</u>
Начисленный износ за год	<u>(167)</u>
На 31 декабря 2013 года	<u>(501)</u>
Остаточная стоимость	
На 01 января 2012	<u>5 257</u>
На 31 декабря 2012	<u>5 090</u>
На 31 декабря 2013	<u>22 402</u>

Износ по инвестиционному имуществу включен в прочие операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

За 2013 год получены доходы от сдачи в аренду инвестиционного имущества в сумме 379 тыс. руб. (2012 - 334 тыс. руб.). Сумма дохода от аренды включена в состав прочих операционных доходов.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01 января 2012 г.	26 848	435	27 283
Поступление	13 123	-	13 123
Выбытие	(2 360)	(15)	(2 375)
На 31 декабря 2012 г.	37 611	420	38 031
Поступление	5 501	-	5 501
Поступление в связи с приобретением дочерних компаний	535	-	535
Выбытие	(273)	-	(273)
На 31 декабря 2013 г.	43 374	420	43 794
Амортизация			
На 01 января 2012 г.	(8 516)	(265)	(8 781)
Начислено за год амортизации	(8 334)	(78)	(8 412)
Выбытие	2 360	15	2 375
На 31 декабря 2012 г.	(14 490)	(328)	(14 818)
Начислено за год амортизации	(9 145)	(73)	(9 218)
Поступление, связанное с приобретением дочерних компаний	(8)	-	(8)
Выбытие	273	-	273
На 31 декабря 2013 г.	(23 370)	(401)	(23 771)
Остаточная стоимость			
На 01 января 2012 г.	18 332	170	18 502
На 31 декабря 2012 г.	23 121	92	23 213
На 31 декабря 2013 г.	20 004	19	20 023

Амортизационные отчисления включены в общие, административные, коммерческие расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

7. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Готовая продукция и товары для перепродажи	15 038	15 423
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	13 349	7 278
Резервы под обесценение запасов	-	(2 062)
Итого	28 387	20 639

Группа не имеет каких-либо ограничений прав собственности в отношении запасов, в том числе по залоговым операциям. Создан резерв под обесценение автомобильных шин, находящихся в эксплуатации.

Сырье, расходные материалы, а также движение готовой продукции и незавершенного производства, признанные в составе себестоимости продаж, составили в 2013 году 14 006 608 тыс. руб. (в 2012 году 14 514 998 тыс. руб.).



Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года (в тысячах российских рублей)

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Долгосрочная:		
Прочая дебиторская задолженность	3 176	-
Краткосрочная:		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 267 068	2 091 675
Резерв по сомнительной задолженности покупателей и заказчиков	(466 624)	(459 498)
Текущие налоговые активы	5 441	9 353
в том числе:		
НДФЛ	5	5
НДС	1 337	1 384
Налог на дивиденды	4 091	7 956
Прочие налоги	8	8
Социальное страхование и обеспечение	957	2 037
Прочая дебиторская задолженность	262 294	327 044
Резерв по прочей сомнительной задолженности	(45 505)	(55 197)
Итого	2 026 807	1 915 414

Суммы НДС, подлежащие вычету, представляют собой невозмещенные из бюджета суммы, которые Группа ожидает к получению в виду законодательно установленных Налоговым кодексом РФ сроков такого возмещения.

По состоянию на отчетную дату распределение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам давности было следующим:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Непросроченная	1 147 061	1 262 094
Просроченная до 30 дней	187 426	137 913
в т.ч. необесцененная	187 426	137 913
Просроченная от 31 до 120 дней	239 619	214 641
в т.ч. необесцененная	239 619	214 641
Просроченная более чем на 120 дней	692 962	477 027
в т.ч. необесцененная	226 338	17 529
Итого	2 267 068	2 091 675

В течение года произошли следующие изменения в резерве по сомнительной задолженности:

	Резерв по ДЗ покупателей и заказчиков	Резерв по прочей ДЗ	Итого
Сальдо на 01 января 2012	434 728	68 164	502 892
Расходы на создание резерва	483 358	49 243	532 601
Восстановление резерва	(454 481)	(12 209)	(466 690)
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	(4 107)	(50 001)	(54 108)
Сальдо на 31 декабря 2012	459 498	55 197	514 695
Расходы на создание резерва	405 999	1 841	407 840
Восстановление резерва	(298 987)	(10 967)	(309 954)
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	(99 886)	(566)	(100 452)
Сальдо на 31 декабря 2013	466 624	45 505	512 129

Информация о подверженности Группы кредитному риску представлена в Примечании 27.



Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года (в тысячах российских рублей)

9. ТЕКУЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Группой было принято решение признавать в качестве финансовых активов банковские депозиты, срок погашения которых на момент первоначального признания составляет более 3-х месяцев, что отражает действительный характер использования денежных средств, как получение дополнительного дохода от процентов.

	31 декабря 2013	31 декабря 2012 изменено
Банковский вексель	12 000	2 992
Краткосрочные депозиты	1 318 322	692 393
Займы выданные	-	76 843
Итого	1 330 322	772 228

Информация о краткосрочных депозитах представлена в таблице:

Банк	Ставка, %	Дата Договора	Срок депозита, дней	Сумма задолженности	
				31 декабря 2013	31 декабря 2012 изменено
ООО КБ «Русский ипотечный банк»	11	25.12.2012	104	-	190 500
ООО КБ «Русский ипотечный банк»	11	27.12.2012	102	-	41 500
ОАО «Восточный экспресс банк»	11,5	10.12.2012	181	-	90 000
ОАО «Собинбанк»	8,75	14.02.2012	366	-	10 000
ОАО «УБРИР»	11,0	12.09.2012	181	-	150 000
ОАО «УБРИР»	11,0	12.09.2012	181	-	100 000
ОАО «Восточный экспресс банк»	11,0	11.09.2012	181	-	100 000
ОАО «Восточный экспресс банк»	11,5	10.12.2012	181	-	10 000
ОАО "Собинбанк"	11,5	15.02.2013	364	50 000	-
ОАО "КБ Восточный"	11,9	14.03.2013	365	250 000	-
ОАО "УБРИР"	9,25	05.02.2013	365	1 000	-
ОАО АКБ "Мособлбанк"	10,5	18.02.2013	365	20 000	-
ОАО Банк «РОСТ»	11,5	29.07.2013	181	213 500	-
ОАО КБ «Эллипс банк»	11,9	29.07.2013	181	100 000	-
КБ "Русский Ипотечный Банк"	11,5	27.12.2013	105	156 000	-
КБ "Русский Ипотечный Банк"	11,9	27.12.2013	182	50 000	-
ОАО АКБ "Урал ФД"	9,25	28.08.2013	212	477 822	-
Проценты по депозитам	-	-	-	-	393
Итого	-	-	-	1 318 322	692 393

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012 изменено
Денежные средства в банке	37 862	51 565
Денежные средства в кассе	5 429	2 082
Денежные эквиваленты	10 000	54 000
Всего денежных средств и их эквивалентов	53 291	107 647



10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

В составе денежных эквивалентов отражены банковские депозиты, срок погашения которых на момент первоначального признания составляет менее 3-х месяцев. Информация о депозитах и применяемых процентных ставках представлена ниже:

	Ставка, %	Дата размещени я депозита	Срок депозита, дней	Сумма задолженности	
				31 декабря 2013	31 декабря 2012 изменено
ОАО «АЛЬФА-БАНК»	4,0	29.12.2012	13	-	16 000
ОАО «АЛЬФА-БАНК»	7,5	12.12.2012	47	-	18 000
ОАО «АЛЬФА-БАНК»	7,0	24.12.2012	21	-	10 000
ОАО «АЛЬФА-БАНК»	7,25	27.12.2012	32	-	10 000
ОАО «АЛЬФА-БАНК»	6,0	09.12.2013	43	10 000	-
Итого	-	-	-	10 000	54 000

11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года акционерный капитал Группы состоял из 11 353 500 привилегированных акций и 36 210 960 обыкновенных акций номинальной стоимостью 3,25 руб. Все выпущенные акции полностью оплачены.

Дивиденды

В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит ее в состав резервов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно законодательству распределению подлежит чистая прибыль.

В 2013 году ОАО «Пермская энергосбытовая компания» объявила о выплате дивидендов в сумме 444 945 тыс.руб. в том числе за 2012 год – 244 945 тыс. руб. и за девять месяцев 2013 года – 200 000 тыс.руб., которые были начислены в пользу акционеров компании (в 2012 году выплачены дивиденды в размере 645 600 тыс. руб.).

12. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по балансовой стоимости, которая равна их справедливой стоимости.

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 084 675	1 533 395
Задолженность перед персоналом	22 217	15 754
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам и будущим вознаграждениям	54 009	52 776
Расчеты с учредителями	52 549	85 321
Прочие обязательства	196 995	161 796
Итого	2 410 445	1 849 042

Начисленные обязательства по будущим вознаграждениям персоналу на 31.декабря 2013 г. составили 54 009 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 52 776 тыс. руб.).



Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года (в тысячах российских рублей)

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
Налог на доходы физических лиц	6 746	5 199
Налог на имущество	3 091	3 071
НДС	93 030	90 158
Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению	17 736	9 363
Прочие	4 705	1 006
Итого	<u>125 308</u>	<u>108 797</u>

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредитор	Ставка, %	Срок погашения	Сумма задолженности	
			31 декабря 2013	31 декабря 2012
ОАО «Акционерный Банк РОССИЯ»	7,0	09.01.2013	-	150 000
ОАО «КБ Агропромкредит»	7,0	29.01.2014	266 778	-
Западно-Уральский банк ОАО «Сбербанк России»	7,4	31.01.2014	199 000	-
Западно-Уральский банк ОАО «Сбербанк России»	7,65	22.01.2014	110 000	-
Всего краткосрочных займов	-	-	<u>575 778</u>	<u>150 000</u>

15. ВЫРУЧКА

Информация о выручке Группы представлена ниже:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Электроэнергия розница	29 512 696	30 241 576
Электроэнергия опт	1 150 063	492 250
Доходы от прочей деятельности	180 214	157 913
Итого	<u>30 842 973</u>	<u>30 891 739</u>

По строке доходы от прочей деятельности отражена выручка от обследования систем энергоснабжения, продажи приборов учета, расчет стоимости услуг ЖКХ, услуги агента и прочие платные услуги.

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Приобретенная электроэнергия	13 955 017	14 496 333
Мощность	5 798 686	5 260 097
Услуги сетевой компании по передаче э/э	9 267 089	9 256 902
Покупные товары	40 983	49 904
Итого	<u>29 061 775</u>	<u>29 063 236</u>



17. ОБЩИЕ, КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2013	2012
Затраты на оплату труда	813 956	649 022
в том числе:		
Расходы на оплату труда	524 242	388 359
Отчисления на социальные нужды	129 427	93 495
Пенсионные взносы в НПФ	130 945	131 898
Страхование гражданской ответственности директоров, должностных лиц и членов СД	29 342	35 270
Расходы на аренду	24 895	22 987
Износ основных средств и амортизация НМА	35 189	32 014
Расходы на материалы	17 797	8 794
Коммунальные услуги	11 819	11 482
Ремонт и техобслуживание	131 768	221 947
Охрана	11 017	10 511
Расходы на рекламу	7 967	12 544
Налоги (налог на имущество, прочие налоги)	16 159	17 815
Расчетно-кассовое обслуживание	54 363	69 283
Услуги связи	29 872	26 683
Командировочные расходы	4 983	4 161
Информационно-консультационные услуги	6 417	37 438
Транспортные расходы	50 583	77 800
Консультационно-информационная поддержка программных продуктов	25 298	34 873
Услуги по проведению конкурсных процедур	14 387	2 692
Энергоаудит	1 920	8 555
Установка, замена энергосберегающего оборудования	7 197	22 267
Услуги по обеспечению системной надежности	35 210	20 988
Посреднические услуги	33 714	41 492
Страхование	24 594	23 805
Обучение персонала	1 174	817
Представительские расходы	1 539	2 754
Прочие расходы	2 970	2 286
Итого	1 364 788	1 363 010

По строке прочие расходы отражены расходы по подбору персонала, расходы по охране труда, комиссионное вознаграждение и прочие расходы.

Пенсионные договоры Компании все являются с фиксированными взносами.



18. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Доходы от выбытия внеоборотных активов	1 315	363
Штрафы, пени полученные по контрактам	73 242	74 841
Доходы от выбытия прочих активов	10 204	1 933
Списание обязательств кредиторов	42 868	714
Прибыль (убыток) от приобретения/выбытия компаний	55 751	-
Прочие доходы	14 608	14 115
Итого	197 988	91 966

По строке прочие доходы отражены доходы по аренде и возврат госпошлины. По строке штрафы, полученные по контрактам, отражены штрафы за недопоставленную мощность, штрафные санкции за отклонение от договорных величин и проценты, начисленные за неисполнение денежных обязательств.

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Списание дебиторской задолженности	30 669	106
Износ основных средств и инвестиционного имущества	4 001	5 643
Списание ОС	113	195
Расходы по продаже прочего имущества	12 837	6 220
Прибыль/убыток от создания резерва по сомнительной дебиторской задолженности и от восстановления резерва	112 180	68 091
Невозмещенный НДС	2 360	2 888
Расходы на мероприятия культурно-массового характера	5 839	5 180
Расходы на благотворительность	66 375	54 770
Взносы в некоммерческие организации	4 603	832
Судебные издержки	8 960	9 927
Прочие расходы	28 040	18 861
Итого	275 977	172 713

Прочие расходы включают расходы на проведение собраний акционеров и прочие расходы.

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы представлены в таблице:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Проценты, начисленные по коммерческим кредитам	11 475	4 058
Проценты по депозитам	143 945	92 190
Проценты по займам выданным, векселям	3 901	1 426
Доходы по вариационной марже	80	610
Итого	159 401	98 284



20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

Финансовые расходы представлены в таблице:

	2013	2012
Расходы по процентам	116 892	21 229
Расходы по вариационной марже	53	304
Признание займа выданного по справедливой стоимости	-	3 438
Итого	116 945	24 971

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Текущие платежи по налогу на прибыль	92 723	112 313
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	7 092	(2 303)
Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(22 087)	(22 450)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	77 728	87 560

Ставка налога на прибыль составляет 15,5% (31.12.2012 г.: 15,5%)

Сверка прибыли до налогообложения с расходами по налогу на прибыль представлена ниже:

	2013	2012
Прибыль до налогообложения, возникающая от продолжающейся деятельности	380 877	458 059
По ставке, установленной законодательством Российской Федерации	59 036	70 999
Корректировки по текущему налогу на прибыль за предыдущие годы	7 092	(2 303)
Необлагаемые доходы /неучитываемые расходы	33 687	41 314
Отложенные налоги	(22 087)	(22 450)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	77 728	87 560



Группа компаний «Пермэнергосбыт»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
 31 декабря 2013 года (в тысячах российских рублей)

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Различия между налоговым учетом в Российской Федерации и учетом по МСФО ведут к образованию временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения. Отложенный налог на прибыль в отношении возникающих временных разниц представлен ниже:

	31 декабря 2011	Возникнове ние и уменьшение разниц	31 декабря 2012	Возникнове ние и уменьшение разниц	В связи с приобрет ением ДК	31 декабря 2013
<i>Налоговый эффект вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц:</i>						
Основные средства	17 153	(2 397)	14 756	(1 354)	821	14 225
Нематериальные активы	23	(3)	20	(2)	2	20
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	247	(739)	(492)
Текущие финансовые активы	-	489	489	(489)	-	0
Краткосрочная дебиторская задолженность	(33 249)	9 330	(23 919)	24 215	(598)	(302)
Товарно-материальные запасы	319	(89)	230	(530)	-	(300)
Прочие активы	1 807	(1 807)	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	(17 131)	17 131	-	-	-	-
Прочие обязательства	205	(205)	-	-	-	-
<i>Отраженные в балансе в качестве:</i>						
Отложенных налоговых активов	1 611	-	1 048	-	-	15 340
Отложенных налоговых обязательств	(32 482)	-	(9 470)	-	-	(2 189)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства (активы)	(30 871)	-	(8 422)	-	-	13 151
Расходы по налогу, отраженные в отчете прибылях и убытках и прочем совокупном доходе		22 450		22 087		



22. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

	2013	2012
Прибыль за год, приходящаяся на держателей Обыкновенных акций материнской компании тыс. руб.	230 788	282 062
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	36 210 960	36 210 960
Базовая прибыль на акцию, руб./акция	6	8

23. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. в состав Группы входят следующие дочерние компании:

	Место- нахождение	2013	Владение, % 2012
ООО «Тимсервис»	Пермь	100,0	-
ООО «Информационно сервисный центр»	Пермь	100,0	-
ЗАО «КЭС-Мультиэнергетика»	Пермь	100,0	100,0
ООО «ЕАСК»	Москва	100,0	100,0

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

(а) Операции с ключевым управленческим персоналом

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу в таблице:

	2013	2012
Вознаграждения (долгосрочные), тыс. руб.	37 603	37 902
Начисленные налоги с вознаграждений, тыс. руб.	4 234	3 968
	41 837	41 870

В соответствии с Положением о выплате вознаграждений Группа своевременно выплачивала Вознаграждение членам Совета директоров в установленных размерах. Также оплачивались вознаграждения Ревизионной комиссии.

	2013	2012
Членам Совета Директоров	6 311	5 564
Ревизионной комиссии Общества	383	462
	6 694	6 026



24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

(б) Операции с прочими связанными сторонами

Информация о сделках с предприятиями, являющихся связанными сторонами, представлена ниже:

Выручка и прочие доходы	2013	2012
ООО «Тимсервис», в том числе		
Услуги	324	648
Аренда	1 576	2 595
Реализация запасов	-	65
ООО «Центр надежности», в том числе		
Аренда	370	289
Договор лизинга	1 365	-
Оказание ИТ-услуг	42	-
Энергоаудит	-	3 540
ОАО «ТГК № 9», в том числе		
Договор электроснабжения	-	131 145
Итого	3 677	138 282

Себестоимость и прочие операционные расходы	2013	2012
ООО «Тимсервис», в том числе:		
Автотранспортные услуги	40 030	72 782
Организация и проведение закупочных процедур	2 252	3 374
Обслуживание имущественного комплекса	105 737	131 920
ООО «ЕЭС.Гарант», в том числе		
Покупка оборудования	27 856	19 891
ОАО «ТГК-9», в том числе		
Аренда	-	180
Покупка э/энергии	-	1 024 752
НПФ Электроэнергетики, в том числе:		
Пенсионное страхование	-	952
Итого	175 875	1 253 851

Дебиторская задолженность

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
ООО «Центр надежности»	217	-
ОАО «ТГК № 9»	-	479
ООО «Тимсервис»	-	65
Итого	217	544

Кредиторская задолженность

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
ООО «Тимсервис»	-	33 470
ООО «ЕЭС.Гарант»	5	5 242
ОАО «ТГК-9»	-	112 134
НПФ Электроэнергетики	-	66
Итого		150 912



24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

(в) Операции с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией

Значительная часть совершенных компаниями Группы сделок по продаже товаров и закупкам сырья относятся к сделкам с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия ведения деятельности в Российской Федерации

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

(б) Судебные разбирательства

Общество является ответчиком и истцом в ряде арбитражных процессов. По мнению руководства Группы, текущие судебные процессы существенного влияния на финансовое положение Группы не окажут.

26. EBITDA

Показатель EBITDA не является показателем обязательным для раскрытия в соответствии с МСФО. В приведенной ниже таблице представлен расчет показателя EBITDA и показателя EBITDA в процентах от выручки.

	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	тыс. руб.	% к выручке	тыс. руб.	% к выручке
Чистая прибыль	303 149	0,98	370 499	1,20
Амортизация	40 761	0,13	37 824	0,12
Налог на прибыль	77 728	0,25	87 560	0,28
Финансовые доходы (расходы) по процентам	(42 456)	0,14	(73 313)	0,24
Финансовые доходы (расходы) - прочие	66 375	0,22	54 770	0,18
EBITDA	445 557	1,44	477 341	1,55

В состав прочих доходов (расходов) отнесены расходы на благотворительность.

Процент от выручки по 2013-2012 гг. составил 1,44% и 1,55% соответственно.

Показатель EBITDA (Earnings before Interests, Tax, Depreciation and Amortization) - это прибыль до уплаты процентов по кредитам, займам, налогов и вычета амортизации основных средств и нематериальных активов. При этом под налогами понимаются корпоративные налоги (например, налог на прибыль организации). К ним не относятся прочие налоги (например, налог на имущество), которые представляют собой прочие расходы.

Данный показатель рассматривается как важный дополнительный показатель деятельности Группы, однако имеет ограничения при использовании для аналитических целей, и должен рассматриваться как дополнение, но не как замена информации, содержащейся в нашей консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.



27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Общие сведения

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Системы управления рисками Группы разработаны с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструмент своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы торговой дебиторской задолженностью.

(а) Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность

В структуре полезного отпуска лидирующее место занимают промышленные предприятия группы «Прочие» по 33%, промышленные предприятия 25%, далее оплачиваемые потери 16%, население 14%, ЖКХ 7%.

Поступление платежей от потребителей в адрес Группы на протяжении года носят неравномерный характер.

На динамику оплаты в течение года оказывают влияние несколько субъективных факторов: поквартальное исполнение лимитов бюджетных обязательств, увеличение денежных потоков накануне осенне-зимнего сезона и окончания финансового года, предоставление отсрочки предприятиям, имеющим дебиторскую задолженность.

Основные группы потребителей, показывающих устойчивую тенденцию к наращиванию задолженности:

- предприятия ЖКХ;
- предприятия сельского хозяйства;
- мелкомоторные организации.



27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Около 50% дебиторской задолженности за 2013 год составляла текущая задолженность, 50% - просроченная, которая состоит в основном из долгов предприятий сферы ЖКХ, сетевых организаций, а также мелкомоторных предприятий. Рост задолженности по населению и ЖКХ обусловлен переходом на активный биллинг (систему начислений и выставления счетов-квитанций), низкой платежеспособностью населения и экономически необоснованными тарифами для предприятий жилищно-коммунального хозяйства.

В целях сокращения просроченной задолженности осуществлялись следующие действия:

- ведется индивидуальная работа с каждым потребителем;
- претензионная работа с абонентами, допустившими задолженность более 2-х периодов платежа;
- привлечение административного ресурса (правительство Пермского края);
- исковое взыскание дебиторской задолженности с абонентов, не оплативших задолженность в добровольном порядке;
- при объявлении потребителя банкротом, формирование заявления требований кредитора в рамках дела о банкротстве. В результате задолженность переходит в разряд мораторной, погашение которой производится в порядке, предусмотренном Законом о банкротстве;
- принудительное исполнение решения суда о взыскании задолженности.

Группа образует резервы только в тех случаях, когда реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Если на отчетную дату у Группы имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями, то Группа может не создавать резерв по данному долгу, то есть не рассматривать его как сомнительный долг.

(б) Займы

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств в соответствии с депозитной политикой Группы и только тех контрагентов, которые являются преимущественно государственными банками или банками, утвержденными конечным материнским предприятием. Для определения суммы, которая может храниться на счете в каждом из указанных банков, Группа изучает финансовую отчетность и кредитные рейтинги банка. Статус этих банков анализируется на предмет возможного изменения каждые 6 месяцев. Группа не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

(в) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, кроме авансов выданных	2 018 383	1 904 002
Депозиты банковские	1 318 322	692 393
Займы выданные	-	76 843
Долговые ценные бумаги	12 000	2 992
Денежные средства и их эквиваленты	53 291	107 647
Итого	3 401 996	2 783 877

В отчетном периоде Группой не предоставлялись банковские гарантии.



27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

Для целей определения себестоимости своей продукции и услуг Группа использует метод калькулирования затрат по видам продукции и услуг, что помогает Группе контролировать потребность в денежных средствах и оптимизировать денежные поступления от инвестиций. Как правило, Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов, включая обслуживание финансовых обязательств. Поскольку в отрасли актуальна проблема неплатежей, компания серьезно относится к риску ликвидности. Чтобы покрывать кассовые разрывы, Группа использует краткосрочные кредиты. При этом потенциальное влияние экстремальных обстоятельств, которые не могут быть обоснованно предсказаны, таких как стихийные бедствия, не учитывается.

	Кредитор	Сумма кредита, тыс. руб.	Процентная ставка	Срок погашения
ОАО «Пермэнергосбыт»	ОАО «КБ Агропромкредит»	266 778	7,0	29.01.2014
ОАО «Пермэнергосбыт»	Западно-Уральский банк ОАО «Сбербанк России»	199 000	7,4	31.01.2014
ОАО «Пермэнергосбыт»	Западно-Уральский банк ОАО «Сбербанк России»	110 000	7,65	22.01.2014

В следующей таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения, в составе которого лежат договорные сроки погашения соответствующих обязательств. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные денежные потоки в соответствии с договорами.

	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 45 лет	Итого
Краткосрочные кредиты	575 778	-	-	-	-	575 778
Кредиторская задолженность	2 410 443	-	-	-	-	2 410 443
Итого на 31 декабря 2013 г.	2 986 221	-	-	-	-	2 986 221
	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 45 лет	Итого
Краткосрочные кредиты	150 000					150 000
Кредиторская задолженность	1 218 236	477 401	153 405			1 849 042
Итого на 31 декабря 2012 г.	1 368 236	477 401	153 405			1 999 042



27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(а) Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым инструментом, будет меняться из-за изменений валютно-обменных курсов.

Валютный риск не представляет для Группы серьезной угрозы, т.к. цены на реализуемую электроэнергию и договоры с основными подрядчиками и поставщиками зафиксированы в валюте Российской Федерации. Группа не ведет деятельности на внешнем рынке, поэтому практически не подвержена влиянию риска изменения курсов валют. Компания не имеет имущества, оцененного в иностранной валюте и находящегося на территории иностранных государств. Косвенно риск может сказаться на клиентах Группы, реализующих изготовленную продукцию на мировых рынках.

(б) Риск изменения процентной ставки

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы представлена только финансовыми обязательствами с фиксированной процентной ставкой:

	на 31 декабря 2013	на 31 декабря 2012
Краткосрочные кредиты	575 778	150 000

Таким образом, Группа не подвержена риску изменения процентной ставки.



28. ПРОЧИЕ РИСКИ

Эффективность работы Группы, в том числе зависит и от рисков, с которыми Группа сталкивается в своей деятельности, и, соответственно, от того, каким образом она идентифицирует их, снижает и осуществляет иные действия по их предотвращению и ликвидации.

В настоящее время в Российской Федерации имеет место значительная неопределенность в отношении воздействия общемировых кризисных процессов на экономическую ситуацию в стране. Группа не имеет возможности предвидеть, какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущее и предсказать их влияние на финансовую отчетность Группы.

Предполагаемыми рисками кроме финансовых для Группы могут быть:

- отраслевые риски
- риски, связанные с деятельностью на оптовом рынке
- правовые риски
- риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Отраслевые риски

Негативное воздействие на Группу может оказать риск усиления конкуренции в связи с активизацией работы уже присутствующих на территории Пермского края независимых энергосбытовых компаний или приходом новых игроков. Для минимизации данного риска в обществе разработана долгосрочная стратегия развития для поддержания собственных конкурентных преимуществ и выстраивания качественных личных отношений с каждым значимым клиентом.

Реформирование энергетики привело к возникновению конкуренции в отрасли, образованию новых субъектов оптового и розничного рынков электроэнергии. В связи с выходом новых нормативных актов финансовая ситуация для гарантирующих поставщиков усугубилась либерализацией выхода розничных потребителей на оптовый рынок в течение года.

Группа является безусловным лидером на рынке сбыта электроэнергии и мощности в Пермском крае составила с долей рынка в 70,04%.

В настоящее время конкурентами Компании в Пермском крае являются следующие независимые энергосбытовые компании, осуществляющие аналогичный вид деятельности:

- ООО «Торговый дом «Энергосервис» - 11,08%
- ОАО «Промышленная энергетика» - 7,34%
- ЗАО «Энергопромышленная компания» - 5,47%
- ОАО «Сибурэнергомеджмент» - 2,31%
- ООО «Русэнергоресурс» - 1,48
- Чусовской металлургический завод – 0,72%

Для минимизации данного риска Компания постоянно изучает энергорынок региона, модернизируя линейку собственных сбытовых продуктов и оптимизируя для каждого рыночного сегмента. Для удовлетворения спроса на энергию и сопутствующие виды товаров и услуг Общество разрабатывает и активно продвигает на региональном рынке продуктовые направления под собственным брендом.

Риск аварий в энергосистеме - аварий на генерирующем оборудовании и/или в электросетевом хозяйстве – может оказать серьезное влияние на деятельность Группы. Он не поддается влиянию со стороны Группы, однако Группа планомерно отстаивает интересы своих клиентов по всем фактам возникающих проблем.

Риск снижения объемов реализованной продукции вследствие негативного изменения социально-экономических условий нивелируется разработкой и активным продвижением новых продуктов Группы, освоением смежных сегментов бизнеса.



28. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Отраслевые риски (продолжение)

Риск повышения цен на оборудование и услуги, используемые в деятельности компании становится подконтрольным благодаря грамотной организации закупочных процедур и оптимизации затрат на ремонтно-эксплуатационные нужды.

Наиболее значимым Группа считает риск возможной реставрации государственного вмешательства и делиберализации рынка. В этом случае с большой долей вероятности рост значения тарифного регулирования увеличится. Но Группа полагает, что быстрое восстановление методов и бизнес-процессов, успешно применявшихся в эпоху полного государственного контроля, Группа сможет обеспечить.

На оптовом рынке ввиду постоянного изменения правил его функционирования существует риск неполной трансляции затрат на покупку электроэнергии (мощности) в нерегулируемой цене конечного потребителя.

Менеджмент Группы ведет постоянный мониторинг готовящихся изменений на оптовом рынке и, по возможности, включается в консультации с органами, влияющими на такие изменения, с целью учета интересов Группы.

Анонимность биржевого аукциона на мощность ведет к тому, что в результате биржевых торгов могут возникнуть сделки с заинтересованностью между аффилированными лицами, которые подлежат одобрению со стороны Советов директоров контрагентов. Отказ от одобрения сделки и, соответственно, отсутствие её регистрации ОАО «АТС» в установленный срок, дает право второй стороне договора по Правилам биржевой торговли ОАО «Биржа «Арена» предъявить требования о возмещении убытков, вызванных прекращением договора в соответствии с действующим гражданским законодательством Российской Федерации. Для учета этого риска Группа ведет последующую проверку исходных контрагентов своих сделок на оптовом рынке и выносит на рассмотрение Совета директоров одобрение сделок, попадающих в зону риска.

Правовые риски

Главные правовые риски энергосбытовой деятельности связаны с частыми изменениями законодательства и нормативных актов, регулирующих энергосбытовую деятельность. Для их устранения следует вести постоянный мониторинг изменений и своевременно адаптировать бизнес-процессы под требования законодательства.

Второй по значимости группой рисков следует признать пробелы в нормативных актах по целому ряду вопросов, связанных с деятельностью компании. Для устранения этого риска менеджмент Группы в силах лишь пытаться оказывать посильную помощь органам разрабатывающим, проекты нормативных актов.

Также Группа считает значимым риск некомпетентности судебных органов при трактовке обстоятельств рассматриваемых дел и вынесении решений по делам, в которых участвует Группа. Сейчас нормативная база в области энергетики стала чрезвычайно сложной, порой требует применения естественнонаучных знаний. Для устранения этих рисков Группа ведет последовательную работу с судебными органами для предварительного согласования позиций по всем краеугольным вопросам действующего законодательства.

Следует признать и риск недобросовестного применения законодательства в судебной практике. Для учета этого риска Группа готова добиваться пересмотра дел на всех уровнях судебной системы.



28. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Группа является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки, либо последние отсутствуют вообще при минимальной базе. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и некоторые противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой. Компания возлагает надежды на сохранение в будущем льготного режима налогообложения прибыли, действующего в Пермском крае. Льготная налоговая ставка по налогу на прибыль в Компании составляет 15,5%, по сравнению с принятой в РФ – 20%.

29. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Совет директоров преследует политику обеспечения устойчивой капитальной базы, позволяющей поддерживать доверие инвесторов, кредиторов и рынка и обеспечивать будущее развитие бизнеса.

Группа не объединяет регулируемые финансовые учреждения.

В отношении уставного капитала материнской компании Группы установлены следующие внешние требования:

- российским законодательством установлен минимально допустимый размер уставного капитала – не менее 100 000 руб. (данное условие выполнено),
- российским законодательством установлена обязанность общества объявить об уменьшении своего уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, если стоимость последних в течение двух лет подряд будет меньше его уставного капитала (вероятность такого развития событий оценивается менеджментом Группы как ничтожно малая).

Цели Группы при управлении капиталом:

- обеспечить непрерывность деятельности Группы, гарантируя тем самым доходы участников Группы;
- обеспечить соответствующий доход участникам путем определения цен на работы и услуги Группы пропорционально уровню риска.

Группа определяет размер регулируемого капитала пропорционально уровню риска. Группа управляет структурой капитала и вносит в нее соответствующие корректировки в зависимости от изменений экономических условий и рисков, присущих активам. В целях поддержания или изменения структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, подлежащих выплате участникам или продать активы в целях снижения задолженности.

Совет директоров стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который можно достичь при более высоком уровне заимствований, и преимуществом и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала.

Как и другие предприятия, Группа управляет капиталом на основе соотношения задолженности и собственного капитала. Это соотношение рассчитывается как результат деления чистой задолженности на собственный капитал. Чистая задолженность определяется как разница общей задолженности (по отчету о финансовом положении) и денежных средств и их эквивалентов. Собственный капитал включает все компоненты капитала (то есть акционерный капитал и нераспределенную прибыль).

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года (в тысячах российских рублей)

29. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ (продолжение)

В 2012 году политика Группы заключалась в планомерном снижении соотношения задолженности и собственного капитала в целях сокращения расходов на финансирование деятельности и повышения финансовой устойчивости Группы. Ниже представлено соотношение задолженности и собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2013 г. и на 31 декабря 2012 г.

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Обязательства (всего)	3 368 757	2 545 076
Отложенные налоговые обязательства	2 189	9 470
Итого задолженность (стр.1 + стр.2)	3 370 946	2 554 546
Денежные средства и эквиваленты	994 613	477 647
Чистая задолженность (стр.3 - стр.4)	2 376 334	2 076 900
Капитал (всего)	657 094	798 890
Соотношение задолженности и капитала (стр.5 / стр.6)	3,616	2,600

В 2013 году по сравнению с 2012 годом соотношение задолженности и собственного капитала увеличилось в 1,4 раза.

30. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

В отчетном периоде Группа сдает в операционную аренду объекты недвижимости. Дебиторская задолженность по будущим арендным платежам по договорам операционной аренды, не подлежащих досрочному расторжению составляет:

	Менее 1 года	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Аренда помещений	2 022	-	-
Итого	2 022	-	-

Группа заключила договоры аренды нежилых помещений, отдельные договоры предусматривают возможность продления на разные сроки.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды, не подлежащим досрочному расторжению и заключенными на срок свыше одного года, составляют:

	Менее 1 года	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Аренда помещений в г. Москва	891	-	-
Аренда помещений в Пермском крае	12 375	5 871	1 651
Итого	13 266	5 871	1 651

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, произошедшее после отчетной даты и которые могли повлиять на финансовые результаты отчетного периода, отсутствуют.

