



350000, Краснодарский край, г. Краснодар, ул.  
Гимназическая, дом 55/1  
Тел./Факс: +7 (861) 262-39-00; +7 (861) 299-07-20  
[www.kuban.tns-e.ru](http://www.kuban.tns-e.ru)

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА,**

**И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**



350000, Краснодарский край, г. Краснодар, ул.  
Гимназическая, дом 55/1  
Тел./Факс: +7 (861) 262-39-00; +7 (861) 299-07-20  
[www.kuban.tns-e.ru](http://www.kuban.tns-e.ru)

ПАО «ТНС энерго Кубань»

## СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12



# Аудиторское заключение независимых аудиторов

## Акционерам и Совету директоров ПАО «ТНС энерго Кубань»

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ТНС энерго Кубань» (далее – «Компания») и ее дочерней организации (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в примечании 23, Компании были предъявлены претензии налоговым органом в связи с неправомерным включением в состав расходов для целей налогообложения части стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в 2013-2016 годах. Услуги, аналогичные тем, в отношении которых были предъявлены претензии, также были оказаны Компании в 2017 и 2018 годах. В соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности 12 «Налоги на прибыль» и 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Группа должна провести надлежащую оценку наличия обязательства по налогу на прибыль, прочим налогам, пеням и штрафам на отчетную дату в связи с предъявленными претензиями, а также провести соответствующую оценку величины такого обязательства. Руководство Компании провело оценку обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 и 1 января 2017 года и считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме в консолидированной финансовой отчетности. Однако, оценка налоговых органов и

Аудируемое лицо: ПАО «ТНС энерго Кубань»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1052309019794

Краснодар, Россия

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203

судов может существенно отличаться от оценки Группы, что не было учтено в оценке руководства. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную консолидированную финансовую отчетность не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

#### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

#### Обесценение дебиторской задолженности

См. примечания 9 и 21 к консолидированной финансовой отчетности.

##### Ключевой вопрос аудита

Обесценение дебиторской задолженности является одним из наиболее значимых вопросов аудита ввиду существенности суммы задолженности, наличия неопределенности в отношении того, будет ли она погашена в полной сумме, большого объема суждений руководства, связанных с оценкой возможности ее возмещения, а также применением с 1 января 2018 года нового стандарта МСФО 9 «Финансовые инструменты» и отражением ожидаемых кредитных убытков в

##### Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Мы выполнили следующие процедуры:

- проанализировали обоснованность учетной политики, принятой руководством в отношении обесценения дебиторской задолженности;
- исследовали структуру дебиторской задолженности по типу контрагентов и провели анализ возрастной структуры дебиторской задолженности;
- проанализировали историю погашения и списания дебиторской задолженности за прошлые периоды;
- оценили расчет ожидаемых кредитных убытков на основе фактических исторических данных с соответствующими корректировками;
- оценили раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

отношении дебиторской задолженности в соответствии с данным стандартом.

#### Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств

См. примечание 23 к консолидированной финансовой отчетности.

#### Ключевой вопрос аудита

Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов, возникающих в ходе основной деятельности Группы, является одним из наиболее значимых вопросов ввиду существенности сумм исков и претензий и большого объема суждений руководства в отношении возможного исхода судебных разбирательств и урегулирования претензий.

#### Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Мы выполнили следующие процедуры:

- проанализировали оценку руководства в отношении вероятности того или иного решения по текущим судебным разбирательствам и претензиям контрагентов и оценили, была ли отражена данная оценка в отчетности надлежащим образом;
- проанализировали решения, вынесенные судебными инстанциями, и оценили вероятные исходы текущих судебных разбирательств и претензий контрагентов на основе информации о ходе разбирательств, доступной в публичных источниках, и изучения материалов судебных дел;
- оценили раскрытия в финансовой отчетности в отношении судебных разбирательств.

#### Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

## Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того,

представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Меркель А. В.

Акционерное общество «КПМГ»

Москва, Россия

29 апреля 2019 года

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года**

	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017 (пересчитано – прим.4)	1 января 2017 (пересчитано – прим.4)
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	6	918 172	1 043 571	1 005 615
Инвестиционное имущество		19 936	23 881	23 026
Нематериальные активы		27 641	16 045	43 268
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	7	158 615	161 141	125 601
Займы выданные	8	188 846	788 489	317 094
Дебиторская задолженность	9	547 642	231 519	90 930
Прочие внеоборотные активы		54 159	54 159	99 379
		<b>1 915 011</b>	<b>2 318 805</b>	<b>1 704 913</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы		9 556	11 513	12 310
Займы выданные	8	802 371	170 861	821 366
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		65	37 036	8 112
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		74 928	3 323	3 184
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	6 978 082	7 138 362	6 726 187
Денежные средства и их эквиваленты	10	307 881	331 298	727 732
		<b>8 172 883</b>	<b>7 692 393</b>	<b>8 298 891</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>10 087 894</b>	<b>10 011 198</b>	<b>10 003 804</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Собственный капитал</b>				
Уставный капитал	11	10 007	10 007	10 007
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(46 634)	(139 904)
(Накопленные убытки) / нераспределенная прибыль		(55 831)	596 788	641 775
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>(45 824)</b>	<b>560 161</b>	<b>511 878</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Отложенные налоговые обязательства	15	6 349	115 375	87 272
		<b>6 349</b>	<b>115 375</b>	<b>87 272</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	13	3 250 000	2 499 973	2 112 180
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	6 526 849	6 528 967	6 955 399
Резервы	23	407	654	1 436
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		28 071	80 575	80 575
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	14	322 042	225 493	255 064
		<b>10 127 369</b>	<b>9 335 662</b>	<b>9 404 654</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>10 133 718</b>	<b>9 451 037</b>	<b>9 491 926</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>10 087 894</b>	<b>10 011 198</b>	<b>10 003 804</b>

Костанов И.А.

Заместитель генерального директора

ПАО ГК «ТНС энерго» -



управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»

29 апреля 2019 года

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 50, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		47 239 758	44 286 406
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		8 395 947	8 256 594
Операционные расходы	16	(54 644 809)	(52 746 812)
Убыток от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности		(522 536)	216 412
Прочие доходы	17	501 522	919 923
Прочие расходы	18	(924 370)	(671 307)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>45 512</b>	<b>261 216</b>
Финансовые доходы	19	181 586	238 172
Финансовые расходы	20	(378 623)	(475 491)
<b>Чистые финансовые расходы</b>		<b>(197 037)</b>	<b>(237 319)</b>
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)		38 196	35 540
<b>(Убыток)/ прибыль до налогообложения</b>		<b>(113 329)</b>	<b>59 437</b>
Расход по налогу на прибыль	15	(62 596)	(47 306)
<b>(Убыток)/ прибыль и общий совокупный доход за год</b>		<b>(175 925)</b>	<b>12 131</b>
(Убыток)/ прибыль на акцию			
Базовый и разводненный (убыток)/ прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях)	12	(9,91)	0,70






Костанов И.А.  
Заместитель генерального директора  
ПАО ГК «ТНС энерго» -  
управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»  
29 апреля 2019 года

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 50, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год,  
закончившийся 31 декабря 2018 года**

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
<b>Остаток на 1 января 2017 года (пересчитано – прим.4)</b>	<b>10 007</b>	<b>(139 904)</b>	<b>641 775</b>	<b>511 878</b>
<b>Общий совокупный доход за год</b>	-	-	<b>12 131</b>	<b>12 131</b>
Прибыль за период	-	-	12 131	12 131
<b>Операции с собственниками</b>	-	<b>93 270</b>	<b>(57 118)</b>	<b>36 152</b>
Дивиденды	-	-	(76 257)	(76 257)
Продажа собственных выкупленных акций	-	139 904	19 139	159 043
Выкуп собственных акций	-	(46 634)	-	(46 634)
<b>Остаток на 31 декабря 2017 года согласно отчетности за предыдущий период (пересчитано – прим.4)</b>	<b>10 007</b>	<b>(46 634)</b>	<b>596 788</b>	<b>560 161</b>
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 (за вычетом налога)	-	-	(184 066)	(184 066)
<b>Скорректированный остаток на 1 января 2018 года</b>	<b>10 007</b>	<b>(46 634)</b>	<b>412 724</b>	<b>376 095</b>
<b>Общий совокупный убыток за год</b>	-	-	<b>(175 925)</b>	<b>(175 925)</b>
Убыток за год	-	-	(175 925)	(175 925)
<b>Операции с собственниками</b>	-	<b>46 634</b>	<b>(292 630)</b>	<b>(245 996)</b>
Дивиденды	-	-	(244 145)	(244 145)
Продажа собственных ранее выкупленных акций	-	46 634	-	46 634
Дисконтирование задолженности связанных сторон на момент реструктуризации, за вычетом налога	-	-	(48 485)	(48 485)
<b>Остаток на 31 декабря 2018 года</b>	<b>10 007</b>	<b>-</b>	<b>(55 831)</b>	<b>(45 824)</b>

Костанов И.А.  
 Заместитель генерального директора  
 ПАО ГК «ТНС энерго» -  
 управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»  
 29 апреля 2019 года

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 50, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
<b>Операционная деятельность</b>			
Поступления выручки от продажи электроэнергии, прочей выручки и от компенсации потерь (без НДС)		47 051 600	44 252 813
НДС полученный от покупателей		8 472 923	7 973 341
Поступления от арендных платежей		4 275	5 432
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков		208 155	409 692
Прочие поступления		36 685	49 882
Оплата поставщикам (без НДС)		(45 453 144)	(43 694 946)
НДС уплаченный		(8 614 100)	(8 082 362)
Пени, штрафы, госпошлина		(485 300)	(355 295)
Выплаты за участие в совете директоров		-	(6 130)
Платежи в связи с оплатой труда работников		(883 779)	(876 506)
Подотчетные суммы		(9 472)	(14 695)
Платежи по обязательным страховым взносам		(215 964)	(208 831)
Благотворительность		(101 502)	(10 075)
Налог на имущество		(18 200)	(17 128)
Прочие выплаты		(45 130)	(42 221)
<b>Поток денежных средств, использованный в операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль</b>		<b>(52 951)</b>	<b>(617 029)</b>
Проценты уплаченные		(322 440)	(295 667)
Возврат налога на прибыль		23 889	154 592
Налог на прибыль уплаченный		(152 914)	(202 763)
<b>Чистый поток денежных средств, использованный в операционной деятельности</b>		<b>(504 418)</b>	<b>(960 867)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств		(92 151)	(86 254)
Поступления от реализации основных средств		1 496	3 583
Проценты полученные		43 305	348 402
Выдача займов		-	(800 000)
Погашение займов выданных		-	833 057
<b>Чистый поток денежных средств, (использованный в)/от инвестиционной деятельности</b>		<b>(47 351)</b>	<b>298 788</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Привлечение кредитов и займов		17 340 000	13 958 000
Погашение кредитов и займов		(16 588 000)	(13 570 000)
Дивиденды уплаченные		(244 648)	(76 110)
Выкуп собственных акций		-	(46 245)
Поступления от реализации выкупленных собственных акций		21 000	-
<b>Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>528 352</b>	<b>265 645</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(23 417)</b>	<b>(396 434)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>331 298</b>	<b>727 732</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>10</b>	<b>307 881</b>	<b>331 298</b>

Костанов И.А.

Заместитель генерального директора

ПАО ГК «ТНС энерго» -

управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»

29 апреля 2019 года

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 50, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

### **1.1. Общество и его основная деятельность**

Публичное акционерное общество «ТНС энерго Кубань», сокращенное наименование ПАО «ТНС энерго Кубань» (далее «Общество»), зарегистрировано 16 августа 2017 года в результате переименования открытого акционерного общества «Кубанская энергосбытовая компания». Открытое акционерное общество «Кубанская энергосбытовая компания», сокращенное наименование ОАО «Кубаньэнергосбыт», было образовано 1 июля 2006 года в ходе реорганизации ОАО «Кубаньэнерго» в рамках реформирования РАО «ЕЭС России».

Общество зарегистрировано по адресу: 350000, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Гимназическая, д. 55/1. До июля 2017 года конечной контролирующей стороной Общества являлся физическое лицо Аржанов Д.А., с июля 2017 года, в связи с приобретением 25% пакета акций материнской компании ПАО ГК «ТНС энерго» Е.Л. Гинером, Общество не имеет конечной контролирующей стороны.

Основными видами деятельности ПАО «ТНС энерго Кубань» являются покупка электрической энергии на оптовом рынке и продажа электроэнергии потребителям (юридическим лицам и населению) на территории Краснодарского края и Республики Адыгея. На указанной территории присутствия Обществу присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии, что влечет за собой обязанность по обеспечению надежного энергоснабжения потребителей.

Общество представляет собой единый операционный сегмент. Все активы Общества находятся на территории Российской Федерации. Общество не имеет отдельных покупателей, на которых приходилось бы более 10% выручки от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочей выручки.

7 марта 2017 года Обществом создана дочерняя компания Общество с ограниченной ответственностью «Единый информационно-расчетный центр Краснодарского края» с уставным капиталом 10 тыс. руб. Дочерняя компания создана с целью консолидации начислений и оплаты за жилищно-коммунальные услуги с функцией оператора Единого расчетного центра. Общество не имеет совместно контролируемых компаний. Общество и дочерняя компания далее совместно именуются «Группа».

Акции ПАО «ТНС энерго Кубань» обращаются на бирже ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС».

### **1.2. Условия ведения деятельности в России**

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

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

## **2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. Заявление о соответствии МСФО**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

### **2.2. База определения стоимости**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости за исключением займов выданных, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток по состоянию на 31 декабря 2018 года.

### **2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой Группы и валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

### **2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

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

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

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

- Примечание 9 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;

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

- Примечание 9 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 23 «Условные активы и обязательства» – резервы и условные обязательства.

### **2.5 Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

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

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

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

**3. ИЗМЕНЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (см. (а)) и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (см. (б)) 1 января 2018 года.

С 1 января 2018 года в силу вступил ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**а) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»**

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения.

По результатам проведенного анализа применение МСФО (IFRS) 15 не изменило существенно принципы учета договоров по реализации электроэнергии (мощности), и выручка признается по данным фактического потребления электроэнергии покупателям.

**(б) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В результате применения МСФО (IFRS) 9 Группа приняла сопутствующие поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», что потребовало представления обесценения финансовых активов отдельной статьей в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В соответствии с предыдущим подходом Группы обесценение торговой дебиторской задолженности включалось в состав прочих расходов. Следовательно, Группа расклассифицировала доход от восстановления ранее признанного в соответствии с МСФО (IAS) 39 убытка от обесценения в сумме 216 412 тыс. руб., из состава «прочих доходов» в состав «убытков от обесценения по торговой и прочей дебиторской задолженности» в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Убытки от обесценения по прочим финансовым активам представляются в составе «финансовых затрат» аналогично тому, как это делается в соответствии с МСФО (IAS) 39, и не представляются отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе из соображений существенности.

Кроме того, Группа приняла сопутствующие поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», которые применяются к раскрытию информации за 2018 год, но, как правило, не применяются к сравнительной информации.

Группа проанализировала классификацию всех существенных финансовых активов и обязательств и применила модель ожидаемых кредитных убытков по новому стандарту, что привело к изменению балансовой стоимости финансовых активов в размере 230 079 тыс. руб. за вычетом отложенного налога на прибыль в размере 46 016 тыс. руб. (с отнесением эффекта на нераспределенную прибыль) по состоянию на

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1 января 2018 года. Сравнительные данные пересчитаны не были, что соответствует положениям МСФО (IFRS) 9.

Далее представлена информация о новых существенных положениях учетной политики, а также описание характера и влияния изменений в прежней учетной политике.

**i) Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств**

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Однако стандарт упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, займы и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на учетную политику Группы в отношении финансовых обязательств. Далее рассматривается влияние МСФО (IFRS) 9 на классификацию и оценку финансовых активов.

В следующей таблице поясняются исходные категории оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 и новые категории оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 для каждого класса финансовых активов Группы по состоянию на 1 января 2018 года.

тыс. руб.	Исходная классификация в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая классификация в соответствии с МСФО (IFRS) 9	Исходная балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IFRS) 9
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	7 303 776	7 165 330
Денежные и приравненные к ним средства	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	331 298	331 298
Займы, выданные компаниям Группы ПАО ГК «ТНС энерго» и третьим лицам	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	466 277	466 277
Займы, выданные прочим связанным сторонам	Займы и дебиторская задолженность	Справедливая стоимость через прибыль или убыток	493 073	401 440
			<b>8 594 424</b>	<b>8 364 345</b>

Применение МСФО (IFRS) 9 привело к тому, что по состоянию на 1 января 2018 года торговая и прочая дебиторская задолженность, займы, выданные компаниям Группы ПАО ГК «ТНС энерго» и третьим лицам, а также денежные средства и приравненные к ним эквиваленты классифицировались в категорию займов и дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IAS) 39, а теперь учитываются в составе финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Также применение МСФО (IFRS) 9 привело к тому, что по состоянию на 1 января 2018 года займы, выданные прочим связанным сторонам, которые классифицировались как займы и дебиторская задолженность в соответствии с МСФО (IAS) 39, теперь классифицируются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**ii) Обесценение финансовых активов**

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков». Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Группа определила, что применение требований МСФО (IFRS) 9, касающихся обесценения, по состоянию на 1 января 2018 года приводит к отражению дополнительных сумм резерва под убытки от обесценения в размере 138 446 тыс. руб.

Группа решила оценивать резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки рассчитывались исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков был произведен Группой отдельно для торговой и прочей дебиторской задолженности с разделением по категориям потребителей: физические лица, юридические лица, сетевые компании. Каждая категория была разделена на группы со сходной подверженностью кредитному риску на основании данных об уровне кредитного риска и о статусе просрочки платежей.

Фактические исторические данные о кредитных убытках были скорректированы, чтобы принять во внимание различия в экономических условиях в периоде, за который были собраны исторические данные, текущем периоде и экономических условиях, ожидаемых Группой в течение срока погашения дебиторской задолженности. Корректирующие коэффициенты рассчитывались на основании исторических данных об изменении платежеспособности покупателей за последние три года.

По ряду индивидуально существенных дебиторов ожидаемые кредитные убытки рассчитывались исходя из оцениваемой подверженности кредитному риску, вероятности наступления дефолта и убытка в случае дефолта.

Описанная выше методология также использовалась на отчетную дату. Описанная выше методология также использовалась на отчетную дату.

**iii) Переход на новый стандарт**

Изменения в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 были применены ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже.

– Группа воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части требований к классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Соответственно, данные за сравнительные периоды не пересчитывались. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9 признаются в составе нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, как правило, отражает требования МСФО (IAS) 39, а не МСФО (IFRS) 9.

– Следующие оценки были сделаны исходя из фактов и обстоятельств, существовавших на дату первоначального применения: определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив.

**4. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК**

В течение 2018 года было выявлено, что при оценке последствий претензий налогового органа, предъявленных Обществу по результатам выездной налоговой проверки за 2013-2014 года в 2016 году, Группой были неверно трактованы положения применимого российского налогового законодательства и сложившейся судебной практики. В результате налоговые обязательства и соответствующие расходы были занижены в финансовой отчетности за 2016 год. Ошибки были исправлены путем пересчета каждой из затронутых статей финансовой отчетности за предыдущие периоды. В приведенной ниже таблице

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

представлена информация о влиянии данного изменения на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Консолидированный отчет о финансовом положении

тыс. руб.

	Влияние исправления ошибок		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировка	Пересчитано
<b>1 января 2017 года</b>			
Нераспределённая прибыль	882 170	(240 395)	641 775
<b>Итого собственного капитала</b>	<b>752 273</b>	<b>(240 395)</b>	<b>511 878</b>
Отложенное налоговое обязательство	50 324	36 948	87 272
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>50 324</b>	<b>36 948</b>	<b>87 272</b>
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	-	80 575	80 575
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	132 193	122 872	255 064
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>9 201 207</b>	<b>203 447</b>	<b>9 404 654</b>

тыс. руб.

	Влияние исправления ошибок		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировка	Пересчитано
<b>31 декабря 2017 года</b>			
Нераспределённая прибыль	837 183	(240 395)	596 788
<b>Итого собственного капитала</b>	<b>800 556</b>	<b>(240 395)</b>	<b>560 161</b>
Отложенное налоговое обязательство	78 427	36 948	115 375
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>78 427</b>	<b>36 948</b>	<b>115 375</b>
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	-	80 575	80 575
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	102 621	122 872	225 493
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>9 132 215</b>	<b>203 447</b>	<b>9 335 662</b>

**5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
**5.1. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия**

(i) **Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных предприятиях**

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается.

Доли в ассоциированных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния и до даты прекращения этого значительного влияния.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда

**ПАО «ТНС энерго Кубань»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвело выплаты от его имени.

**5.2. Уставный капитал***(ii)***Обыкновенные акции**

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

**Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала**

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

**5.3. Финансовые инструменты****Признание и первоначальная оценка**

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

**Финансовые активы – Классификация и последующая оценка**

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевого инструменты, не предназначенные для торговли, Группа

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

**Финансовые активы – оценка бизнес-модели**

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов**

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

**Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки**

<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы, и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

**Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки**

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

У Группы имеются банковские кредиты с фиксированной ставкой, дающие банкам право изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ. Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Такие инструменты трактуются Группы, по существу, как инструменты с плавающей процентной ставкой.

**Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств**

**Финансовые активы**

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

**Финансовые обязательства**

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группа аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

**Прекращение признания**

**Финансовые активы**

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

**Финансовые обязательства**

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающем этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

**Взаимозачет**

**ПАО «ТНС энерго Кубань»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

**5.4. Основные средства*****Признание и оценка***

Все объекты основных средств отражаются по фактической (первоначальной или условной первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств, поступивших в Группу после даты перехода на МСФО (1 января 2011 года), включает все затраты, непосредственно связанные с их приобретением (строительством) и доведением до рабочего состояния, пригодного для целевого использования.

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

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

***Последующие затраты***

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается.

Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

***Амортизация***

Амортизация основных средств начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования каждого отдельного объекта основных средств, поскольку такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, связанных с данными активами. Амортизационные отчисления включаются в состав прибылей и убытков за период. Арендованные основные средства амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к нему перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

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

Здания и сооружения	7-29 лет
Машины и оборудование	2-20 лет
Вычислительная и оргтехника	2-20 лет
Транспортные средства	3-15 лет
Прочие	2-21 лет

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

***Арендованные основные средства***

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

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

основные средства отражаются в соответствии с учетной политикой, применяемой к такого рода активам.

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

**5.5. Инвестиционное имущество**

Здания и сооружения, используемые Группой для получения дохода от сдачи в аренду, либо для повышения стоимости капитала, либо с той и другой целью, но не для продажи в ходе обычного делового оборота, использования в процессе предоставления услуг или осуществления административных функций, признаются инвестиционным имуществом.

Инвестиционное имущество отражается в учете по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость инвестиционного имущества на дату перехода на МСФО (1 января 2011 года) была определена исходя из его справедливой стоимости на указанную дату.

**5.6. Обесценение активов**

***Непроизводные финансовые активы***

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков производится Группой отдельно для торговой и прочей дебиторской задолженности с разделением по категориям потребителей: физические лица, юридические лица, сетевые компании.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 365 дней, за исключением финансовых активов, по которым происходит урегулирование разногласий с контрагентами.

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержено кредитному риску.

*Оценка ОКУ*

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

*Кредитно-обесцененные финансовые активы*

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 365 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах оно бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

**Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении**

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

*Списания*

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Группа применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 3 года, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группой в отношении возмещения причитающихся сумм.

*Нефинансовые активы*

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

признается в том случае, если балансовая стоимость актива оказывается выше его расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами.

*Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.*

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

#### **5.7. Вознаграждения работникам и пенсионные обязательства**

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

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

#### **5.8. Резервы**

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

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

#### **5.9. Выручка**

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. Информация об учетной политике Группы в отношении договоров с покупателями, а также эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 15 описывается в Примечании 3 (а).

Выручка Группы представляет собой выручку по договорам с покупателями. Договор на реализацию электроэнергии (мощности) содержит только одно отличимое обещание по продаже электроэнергии (мощности).

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Выручка признается по данным фактического потребления электроэнергии покупателями. Тарифы на продажу электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Электрическая энергия (мощность) реализуется покупателям по договорам, которые различаются по срокам, как правило, однако, не превышающим одного года (поэтому значительный компонент финансирования отсутствует). Договор является расторгимым и не содержит требований о поставке минимальных объемов электроэнергии.

Выручка от реализации прочих товаров признается в составе прибыли или убытка, когда контроль над обещанными товарами переходит к покупателю. Выручка от реализации прочих работ, услуг признается по мере принятия работ и услуг заказчиком.

**5.10. Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов и расходов преимущественно включаются процентные доходы и расходы. Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента. «Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете процентного дохода и расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Однако для финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к величине амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на валовой основе.

**5.11. Аренда**

***Определения наличия в соглашении признаков аренды***

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

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

***Арендные платежи***

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

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

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

условий.

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

***Социальные платежи***

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

**5.12. Налог на прибыль**

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

***Текущий налог***

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

***Отложенный налог***

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом.

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

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

**5.13. Прибыль на акцию**

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

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции.

**5.14. Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу**

Ряд новых стандартов, изменений и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2018 года и не применялись Группой при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует применить обновленные стандарты и разъяснения с момента их вступления в силу. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы в будущие периоды:

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

Группа планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 г. с использованием модифицированного ретроспективного подхода. По предварительным оценкам Группы, единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2019 г. составит

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

120 млн. руб. Суммарный эффект первоначального применения стандарта на 1 января 2019 г. может скорректироваться, поскольку новые принципы учетной политики могут меняться до тех пор, пока Группа не выпустит консолидированную финансовую отчетность, включающую дату первоначального применения.

При применении модифицированного ретроспективного подхода к договорам аренды, ранее классифицированным как договоры операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17, арендатор может выбрать для каждого договора аренды, применять при переходе или нет те или иные упрощения практического характера. Группа находится в процессе оценки возможного влияния использования упрощений практического характера.

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2017 года</b>	<b>970 290</b>	<b>33 272</b>	<b>114 819</b>	<b>81 337</b>	<b>72 087</b>	<b>25 241</b>	<b>1 297 046</b>
Поступление	12 276	7 014	1 870	11 138	64 996	6 153	103 447
Трансфер	114 701	304	466	-	(115 471)	-	-
Выбытие	(11 740)	(976)	(3 095)	(347)	(389)	(822)	(17 369)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>1 085 527</b>	<b>39 614</b>	<b>114 060</b>	<b>92 128</b>	<b>21 223</b>	<b>30 572</b>	<b>1 383 124</b>
Поступление	12 741	14 277	3 332	-	51 114	3 414	84 878
Трансфер	35 282	11 597	5 913	-	(52 792)	-	-
Выбытие	(178 979)	(4 981)	(2 810)	(5 851)	(174)	(2 112)	(194 907)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>954 571</b>	<b>60 507</b>	<b>120 495</b>	<b>86 277</b>	<b>19 371</b>	<b>31 874</b>	<b>1 273 095</b>
<b>Накопленная амортизация на 1 января 2017 года</b>	<b>(103 461)</b>	<b>(20 847)</b>	<b>(94 727)</b>	<b>(56 131)</b>	<b>-</b>	<b>(16 265)</b>	<b>(291 431)</b>
Амортизация за период	(30 474)	(3 095)	(10 023)	(9 138)	-	(2 026)	(54 756)
Выбытие	2 202	976	2 367	347	-	742	6 634
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года</b>	<b>(131 733)</b>	<b>(22 966)</b>	<b>(102 383)</b>	<b>(64 922)</b>	<b>-</b>	<b>(17 549)</b>	<b>(339 553)</b>
Амортизация за период	(29 860)	(4 812)	(9 673)	(8 734)	-	(2 582)	(55 661)
Выбытие	28 576	2 083	2 181	5 850	-	1 602	40 292
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года</b>	<b>(133 017)</b>	<b>(25 695)</b>	<b>(109 875)</b>	<b>(67 806)</b>	<b>-</b>	<b>(18 529)</b>	<b>(354 922)</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2017 года</b>	<b>866 829</b>	<b>12 425</b>	<b>20 092</b>	<b>25 206</b>	<b>72 087</b>	<b>8 976</b>	<b>1 005 615</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>953 794</b>	<b>16 648</b>	<b>11 677</b>	<b>27 206</b>	<b>21 223</b>	<b>13 023</b>	<b>1 043 571</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>821 554</b>	<b>34 812</b>	<b>10 620</b>	<b>18 471</b>	<b>19 371</b>	<b>13 345</b>	<b>918 173</b>

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**7. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ**

ООО «КЭС» является ассоциированным предприятием Группы и осуществляет розничную продажу электроэнергии на территории Краснодарского края Российской Федерации. Доля участия Группы в уставном капитале ассоциированного предприятия составила 38,05% по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов.

В следующей таблице в агрегированном виде представлена информация о балансовой стоимости и доле в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ассоциированного предприятия.

Тыс. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Балансовая стоимость долей участия в ассоциированных предприятиях	158 615	161 141
Доля:		
- в прибыли от продолжающейся деятельности	38 196	35 540

**8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

Долгосрочные займы выданные	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим связанным сторонам	-	363 074
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке компаниям группы ПАО ГК «ТНС энерго»	188 846	425 415
<b>Итого</b>	<b>188 846</b>	<b>788 489</b>

Краткосрочные займы выданные	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим связанным сторонам	463 072	130 000
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке компаниям группы ПАО ГК «ТНС энерго»	293 570	-
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	45 729	40 861
<b>Итого</b>	<b>802 371</b>	<b>170 861</b>

Справедливая стоимость займов, выданных прочим связанным сторонам, была определена с помощью расчета приведенной стоимости ожидаемых платежей с применением скорректированных с учетом риска ставок дисконтирования в интервале от 10% до 23% в зависимости от контрагента. Займы, выданные прочим связанным сторонам, отраженные в составе долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2017 года, были классифицированы в состав краткосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2018 года в связи с установленными сроками погашения.

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

Информация о подверженности Группы финансовым рискам, возникающим в отношении инвестиций, отражена в примечании 21.

**9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
**Долгосрочная дебиторская задолженность**

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность	359 616	143 916
Прочая дебиторская задолженность	188 026	87 603
<b>Итого</b>	<b>547 642</b>	<b>231 519</b>

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>31 декабря 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Торговая дебиторская задолженность	6 419 271	5 627 910
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(1 327 070)	(1 032 230)
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	1 130 061	1 621 504
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний	(113 608)	(9 841)
Прочая дебиторская задолженность	1 041 088	971 568
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(348 199)	(106 653)
	<b>6 801 543</b>	<b>7 072 258</b>
Авансы поставщикам	176 539	66 105
	<b>176 539</b>	<b>66 105</b>
<b>Итого</b>	<b>6 978 082</b>	<b>7 138 363</b>

Торговая дебиторская задолженность представляет собой следующее (за вычетом резерва под обесценение):

<b>Торговая дебиторская задолженность</b>	<b>31 декабря 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	4 798 508	4 530 810
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	29 240	32 385
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	264 453	32 484
<b>Итого</b>	<b>5 092 201</b>	<b>4 595 679</b>

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

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2018 года</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2017 года</b>
<b>Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности</b>		
Остаток на начало года	(1 148 725)	(1 447 888)
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 (см. прим. 3)	(138 446)	-
<b>Скорректированный остаток на начало года</b>	<b>(1 287 171)</b>	<b>(1 447 888)</b>
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	(522 536)	216 413
Использование резерва при списании задолженности безнадежной к взысканию	20 830	82 750
<b>Остаток на конец года</b>	<b>(1 788 877)</b>	<b>(1 148 725)</b>

По оценкам руководства Группы, справедливая стоимость финансовых активов в виде торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрыта в примечании 21.

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>31 декабря 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	307 459	330 874
Денежные средства в кассе	422	424
<b>Итого</b>	<b>307 881</b>	<b>331 298</b>

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

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

Информация о подверженности Группы финансовым рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов отражена в примечании 21.

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**
**Акционерный капитал**

Уставный капитал Общества представляет собой номинальную стоимость выпущенных, зарегистрированных и полностью оплаченных обыкновенных акций.

Обществом размещены обыкновенные именные акции 17 869 440 штук на общую сумму 10 007 тыс. руб. по номинальной стоимости 0,56 руб. каждая.

Обыкновенная акция наделяет ее владельца правом одного голоса на общем собрании акционеров по всем вопросам его компетенции, а также правом на получение дивидендов в случае их объявления в том или ином отчетном периоде по решению общего собрания акционеров. Кроме того, владельцы обыкновенных акций Общества имеют право на получение части его имущества в случае ликвидации.

В течение 2018 года Группой были реализованы обыкновенные акции, ранее выкупленные у акционеров, в количестве 295 683 штук на общую сумму 46 634 тыс. руб.

**Распределение прибыли**

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). По состоянию на 31 декабря 2018 года величина нераспределенной прибыли в соответствии с РСБУ составила 782 578 тыс. руб. (неаудировано), на 31 декабря 2017 года – 1 028 878 тыс. руб. (неаудировано) соответственно.

В соответствии с Протоколом годового Общего собрания акционеров от 29 июня 2018 года Обществом принято решение о распределении прибыли Общества по результатам 2017 года в размере 244 145 тыс. руб. на выплату дивидендов в денежной форме.

**12. (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

Расчет базового убытка на акцию за год, закончившейся 31 декабря 2018 года, был основан на убытке, причитающемся владельцам обыкновенных акций, в размере 175 925 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 на прибыль: 12 131 тыс. руб.), и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в 17 747 тыс. штук (за год, закончившийся 31 декабря 2017: 17 318 тыс. штук). У Группы отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
(Убыток)/Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	(175 925)	12 131
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тыс. штуках)	17 747	17 318
<b>(Убыток)/прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)</b>	<b>(9,91)</b>	<b>0,70</b>

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2018	31 декабря 2017
ПАО «Промсвязьбанк»	Руб.	10,85%	Пор-во Аржанова Д.А., Пор-во Аржанова Д.А.,	500 000	-
Банк ВТБ (ПАО)	Руб.	12,5%	пор-во ПАО ГК «ТНС энерго»	1 650 000	-
АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	Руб.	11,50%	Пор-во Аржанова Д.А.	1 100 000	498 000
ПАО «Сбербанк России»	Руб.	12,00%	Пор-во Аржанова Д.А.	-	1 500 000
ПАО АКБ Российский капитал	Руб.	12,50%	Пор-во Аржанова Д.А.	-	500 000
				<b>3 250 000</b>	<b>2 498 000</b>
Задолженность по процентам к уплате	Руб.			-	1 973
<b>Итого</b>				<b>3 250 000</b>	<b>2 499 973</b>

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

Ряд ограничительных условий, предусмотренных заключенными Группой кредитными соглашениями с остатком задолженности 2 750 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года, не выполнялся, что дало банкам формальное право досрочно истребовать погашение соответствующей задолженности. Однако, банки не воспользовались данным правом по состоянию на 31 декабря 2018 года. Сумма задолженности, по которой были нарушены ограничительные финансовые условия, была классифицирована в составе краткосрочных кредитов в соответствии со стандартными условиями кредитного договора, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2018 года. Транши по данным кредитным линиям, открытые по состоянию на 31 декабря 2018 года, были полностью погашены после отчетной даты в соответствии с условиями, прописанными в кредитном договоре.

Информация о подверженности Группы финансовым рискам, возникающим в связи с полученными кредитами и займами, отражена в примечании 21.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

	<b>Кредиты и займы</b>
Остаток на 1 января 2018	2 499 973
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>	
Привлечение кредитов и займов	17 340 000
Погашение кредитов и займов	(16 588 000)
<b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>	<b>752 000</b>
<b>Прочие изменения</b>	
Процентные расходы по кредитам и займам	327 859
Проценты уплаченные	(322 440)
Зачет предоплаты по процентным расходам	(2 056)
Прочее	(5 336)
<b>Итого прочие изменения, связанные с обязательствами</b>	<b>(1 973)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2018</b>	<b>3 250 000</b>

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>31 декабря 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
<i><b>Торговая кредиторская задолженность</b></i>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	1 353 272	1 356 711
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	3 195 020	3 287 102
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	500 999	441 176
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	52 044	325 513
	<b>5 101 335</b>	<b>5 410 502</b>
<i><b>Задолженность по оплате труда</b></i>	<b>98 628</b>	<b>95 960</b>
<i><b>Задолженность по выплате дивидендов</b></i>	<b>2 347</b>	<b>95</b>
<i><b>Прочая кредиторская задолженность</b></i>		
Кредиторская задолженность по претензиям	80 761	9 148
Прочая кредиторская задолженность	7 729	6 227
	<b>88 490</b>	<b>15 375</b>
<i><b>Обязательства по договорам на реализацию электроэнергии (мощности) розничным покупателям-потребителям</b></i>	<b>1 236 049</b>	<b>1 007 035</b>
<b>Итого</b>	<b>6 526 849</b>	<b>6 528 967</b>

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

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности, отражена в примечании 21.

<b>Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль</b>	<b>31 декабря 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
		<i>(пересчитано)</i>
Налог на добавленную стоимость	294 719	202 946
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	16 354	17 765
Налог на доходы физических лиц	6 019	373
Прочие налоги	4 950	4 409
<b>Итого</b>	<b>322 042</b>	<b>225 493</b>

**15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли и убытка за год, закончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, включает в себя следующее:

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2018</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2017</b>
Текущий налог на прибыль	(112 756)	(19 204)
Корректировка в отношении прошлых лет	(730)	-
Отложенный налог на прибыль	50 889	(28 103)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(62 597)</b>	<b>(47 307)</b>

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2018</b>	<b>%</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2017</b>	<b>%</b>
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(113 329)	100	59 437	100
Теоретический доход /(расход) по налогу на прибыль	22 666	20	(11 887)	20
<i>Корректировки:</i>				
Расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(84 532)	75	(35 419)	(60)
Корректировка в отношении прошлых лет	(730)	1	-	-
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(62 596)</b>	<b>55</b>	<b>(47 306)</b>	<b>(80)</b>

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ставка налога на прибыль, применяемая в Российской Федерации, составляет 20%.

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	31 декабря 2018	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе собственного капитала *	01 января 2018 (пересчитано)
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Прочие долгосрочные активы	8 045	-	-	8 045
Инвестиции	10 473	10 473	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	(28)	-	28
Кредиторская задолженность и авансы полученные	92 067	13 932	-	78 135
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	50 518	(110 990)	-	161 508
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>161 103</b>	<b>(86 613)</b>	-	<b>247 716</b>
Эффект зачета	(161 104)	86 612	-	(247 716)
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>(1)</b>	<b>(1)</b>	-	-
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства	(18 289)	(12 307)	-	(5 982)
Нематериальные активы	(121)	(74)	-	(47)
Инвестиции	-	2 226	-	(2 226)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(145 888)	150 811	58 137	(354 836)
Товарно-материальные ценности	(61)	(61)	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	(3 094)	(3 094)	-	-
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(167 453)</b>	<b>137 501</b>	<b>58 137</b>	<b>(363 091)</b>
Эффект зачета	161 104	(86 612)	-	247 716
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(6 349)</b>	<b>50 889</b>	<b>58 137</b>	<b>(115 375)</b>

\*Включая эффект от применения МСФО (IFRS) 9

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 (пересчитано)	Признано в составе прибыли или убытка	1 января 2017 (пересчитано)
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Прочие долгосрочные активы	8 045	8 045	-
Инвестиции	-	(21 713)	21 713
Денежные средства и их эквиваленты	28	17	11
Кредиторская задолженность и авансы полученные	78 135	20 737	57 398
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	161 508	(19 204)	180 712
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>247 716</b>	<b>(12 118)</b>	<b>259 834</b>
Эффект зачета	(247 716)	12 117	(259 833)
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	-	-	-
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Основные средства	(5 982)	396	(6 378)
Нематериальные активы	(47)	(30)	(17)
Инвестиции	(2 226)	(2 226)	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(354 836)	(14 126)	(340 710)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(363 091)</b>	<b>(15 986)</b>	<b>(347 105)</b>
Эффект зачета	247 716	(12 117)	259 833
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(115 375)</b>	<b>(28 103)</b>	<b>(87 272)</b>

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**16. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	29 635 340	29 510 053
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	22 603 864	20 768 815
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	871 526	811 031
Услуги по управлению	387 751	463 673
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	233 065	226 739
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	222 172	179 904
Услуги по изготовлению и доставке счетов и уведомлений	136 619	167 996
Услуги по снятию показателей приборов учета	106 689	88 771
Материальные затраты	62 262	78 411
Амортизация основных средств	55 663	54 757
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	45 371	39 658
Операционная аренда	38 824	52 851
Услуги связи и коммуникации	38 069	35 633
Охрана	26 539	40 768
Амортизация нематериальных активов	26 049	40 065
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	23 374	45 807
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	21 074	13 797
Налоги, кроме налога на прибыль	20 077	17 506
Коммунальные платежи	18 704	19 166
Услуги по ограничению режима энергопотребления	17 387	26 888
Командировочные и представительские расходы	10 322	17 044
Реклама	5 320	6 505
Страхование	1 127	2 081
Амортизация инвестиционного имущества	505	483
Прочие операционные расходы	37 116	38 410
<b>Итого</b>	<b>54 644 809</b>	<b>52 746 812</b>

**17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	314 610	828 612
Восстановление резервов	654	1 436
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	122 115	70 767
Прибыль от выбытия основных средств	59 698	-
Доход от списания безнадежной кредиторской задолженности	2 526	4 184
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	-	237
Прочие	1 919	14 686
<b>Итого</b>	<b>501 522</b>	<b>919 922</b>

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	570 376	389 873
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	52 458	157 683
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	101 502	21 690
Списание безнадежных долгов	175 925	10 393
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	7 114	8 866
Убытки от выбытия основных средств и инвестиционной собственности	-	6 223
Прочие	16 995	76 579
<b>Итого</b>	<b>924 370</b>	<b>671 307</b>

**19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	54 374	99 345
Процентные доходы по займам выданным	93 036	87 834
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	32 809	50 054
Прочие финансовые доходы	1 367	939
<b>Итого</b>	<b>181 586</b>	<b>238 172</b>

**20. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Процентные расходы по банковским кредитам	327 859	292 483
Расходы по дисконтированию дебиторской задолженности	24 891	122 886
Процентные расходы по займам полученным	273	921
Прочие	25 600	59 200
<b>Итого</b>	<b>378 623</b>	<b>475 490</b>

**21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

**Принципы управления рисками**

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

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночные риски.

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

Политика управления рисками проводится Группой в целях выявления и анализа рисков, связанных с ее хозяйственной деятельностью, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

осуществления оперативного контроля над уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. В конечном итоге данная политика направлена на минимизацию потенциальных негативных последствий, оказывающих влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности Группы. Политика и система управления рисками регулярно анализируются руководством Группы с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Группы стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Группа не применяет политику хеджирования финансовых рисков.

**Основные категории финансовых инструментов**

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

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

<b>Финансовые активы</b>	<b>31 декабря 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
<b>Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>		
Займы выданные	463 072	-
<b>Итого</b>	<b>463 072</b>	<b>-</b>
<b>Финансовые активы по амортизированной стоимости</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 349 185	7 303 777
Займы выданные	528 145	959 351
Денежные средства и их эквиваленты	307 881	331 298
<b>Итого</b>	<b>8 185 211</b>	<b>8 594 426</b>
<b>Финансовые обязательства</b>		
<b>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</b>		
Кредиты и займы полученные	3 250 000	2 499 973
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 189 825	5 425 877
<b>Итого</b>	<b>8 439 825</b>	<b>7 925 850</b>

**Кредитный риск**

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны контрагентов Группы в отношении определенных категорий финансовых активов. Для Группы этот риск связан, в основном, с дебиторской задолженностью (см. примечание 9) и займами выданными (см. примечание 8). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы, имеют минимальный риск дефолта. Как правило, они размещаются в банках, имеющих кредитный рейтинг не ниже В1 по оценке агентства Moody's, не ниже А-3 по оценке агентства Standard & Poor's и не ниже BBB- по оценке агентства Fitch Ratings.

В связи с тем, что Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии, свободный выбор контрагентов-покупателей на стадии заключения договоров сильно ограничен. В соответствии со статусом гарантирующего поставщика Общество обязано заключать и впоследствии исполнять договоры поставки электроэнергии с любым обратившимся с таким требованием физическим или юридическим лицом. При этом большинство таких покупателей не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга и может оказаться неплатежеспособным или недобросовестным дебитором по причинам, не зависящим от политики управления дебиторской задолженностью, реализуемой Группой. Основным направлением такой политики для гарантирующего поставщика является регулярное выполнение претензионно-исковой работы в отношении покупателей-должников. По отношению к займам выданным Группой разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что дебитор - заемщик является контрагентом с положительной кредитной историей. Данные

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

процедуры включают оценку финансового состояния контрагентов, опыта прошлых деловых отношений, информации из общедоступных источников и прочих факторов, анализируемых до даты заключения соответствующих договоров. Кроме того, в целях управления кредитным риском Группа, по возможности стремится использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями и заказчиками.

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

Группа не применяет на регулярной основе систему залогов или какого-либо другого обеспечения в отношении дебиторской задолженности и займов выданных. Однако в отдельно взятых ситуациях дебиторская задолженность и займы, выданные могут быть обеспечены поручительством (гарантией) третьих лиц.

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

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

Ниже приведена информация о торговой дебиторской задолженности за минусом резерва под обесценение по срокам давности.

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
непросроченная	2 769 711	2 326 617
менее месяца	407 854	412 044
от 1 до 3 месяцев	658 118	588 334
от 3 до 6 месяцев	260 758	471 239
от 6 до 12 месяцев	258 463	1 132 692
более 12 месяцев	2 113 366	1 420 332
<b>Итого</b>	<b>6 468 270</b>	<b>6 351 259</b>

Прочая дебиторская задолженность за минусом резерва под обесценение имела следующую структуру по состоянию на 31 декабря 2018 года: непросроченная – 416 479 тыс. руб., просроченная менее месяца - 2 759 тыс. руб., от 1 до 3 месяцев – 7 961 тыс. руб., от 3 до 6 месяцев - 17 068 тыс. руб., от 6 до 12 месяцев - 40 706 тыс. руб., более 12 месяцев – 395 942 тыс. руб.

Фактические исторические данные о кредитных убытках, рассчитанные для групп дебиторов со сходной подверженностью кредитному риску на основании данных об уровне кредитного риска и о статусе просрочки платежей, были скорректированы, чтобы принять во внимание различия в экономических условиях в периоде, за который были собраны исторические данные, текущем периоде и экономических условиях, ожидаемых Группой в течение срока погашения дебиторской задолженности. Корректирующий коэффициент рассчитывается на основе прогнозов Индекса Потребительских Цен и ожиданий уровня расчетов на розничном рынке электроэнергии, и составляет 0,93 для всех категорий дебиторов.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года в отношении просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности Группа не имело какого-либо обеспечения.

Максимальная величина кредитного риска Группы определяется балансовой стоимостью ее финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 8 648 283 тыс. руб. и 8 594 426 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

Просроченная более 12 месяцев, но не обесцененная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 года в основном представлена дебиторской задолженностью за компенсацию потерь электроэнергии ПАО «Кубаньэнерго» на сумму 937 362 тыс. руб., и ООО «Майкопская ТЭЦ» на сумму 38 179 тыс. руб., а также дебиторской задолженностью ООО «Югводоканал» на сумму 446 376 тыс. руб. и населения на сумму 79 621 тыс.

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

рублей за реализацию электроэнергии. Руководство Группы полагает, что возмещение данной дебиторской задолженности является высоковероятным и ведет соответствующую судебную-исковую работу. Руководство Группы считает население самым надежным плательщиком, исходя из истории платежей, всего 0,87% дебиторской задолженности населения признавалось полностью безнадежной и невозможной к взысканию по решению судебных приставов в предыдущих периодах. В текущей экономической ситуации население платит медленнее и с рассрочкой, вместе с тем, у Группы существуют надежные инструменты взыскания дебиторской задолженности населения.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, приходящейся на наиболее значительного контрагента Группы ПАО «Кубаньэнерго» составила 1 019 978 тысяч руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 1 403 710 тыс. руб.).

**Риск ликвидности**

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

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

Краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 1 954 486 тыс. руб., несмотря на это Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и сохранит способность погасить свои краткосрочные обязательства в текущем году, преимущественно за счет укрепления платежной дисциплины потребителей электроэнергии, оптимизации затрат на обеспечение сбытовой деятельности, а также за счет привлечения в случае необходимости дополнительных кредитных средств. Материнская компания осуществляет управление и контроль за поддержанием ликвидных средств Группы на достаточном уровне и, в случае необходимости, окажет содействие в привлечении дополнительных кредитных средств как на внешнем рынке, так и из других компаний Группы ПАО ГК «ТНС энерго».

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств.

<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Будущие денежные потоки</b>		
		<b>до 1 года</b>	<b>от 2 до 5 лет</b>	
Задолженность по кредитам и займам	3 250 000	3 312 355	3 312 355	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 189 825	5 189 825	5 189 825	-
Поручительства за связанные стороны	-	3 880 855	3 880 855	-
<b>Итого</b>	<b>8 439 825</b>	<b>12 383 035</b>	<b>12 383 035</b>	<b>-</b>

<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Будущие денежные потоки</b>		
		<b>до 1 года</b>	<b>от 2 до 5 лет</b>	
Задолженность по кредитам и займам	2 499 973	2 539 840	2 539 840	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 425 877	5 425 877	5 425 877	-
Поручительства за связанные стороны	-	4 743 117	4 743 117	-
<b>Итого</b>	<b>7 925 850</b>	<b>12 708 833</b>	<b>12 708 833</b>	<b>-</b>

В 2017 году Группа выдала независимую гарантию АО ВТБ Капитал ("бенефициар") в обеспечение обязательств ПАО ГК "ТНС энерго" ("принципал") по осуществлению любых выплат по генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках между бенефициаром и принципалом и сделке, состоящей из серии взаимосвязанных сделок - беспоставочный форвард на обыкновенные именные акции принципала. Гарантия истекает 31 декабря 2025 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года величина финансового обязательства по форвардному соглашению с банком, отраженного в консолидированной отчетности Группы ПАО «ГК ТНС Энерго» по состоянию на 31 декабря 2018 и за год, закончившийся на указанную дату, составляет 249 000 тыс.

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

рублей. По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность ПАО ГК «ТНС энерго» по уплате текущих платежей по форвардному соглашению отсутствует.

Группа выступает поручителем по обязательствам материнской компании на сумму 3 631 854 тыс. рублей солидарно с другими дочерними обществами ПАО ГК «ТНС Энерго». По состоянию на 31 декабря 2018 года и 30 июня 2018 года материнская компания нарушила финансовые ограничительные условия и, как следствие, банк получил формальное право требовать досрочное погашение всей непогашенной на отчетную дату суммы долга. По результатам промежуточной сокращенной консолидированной отчетности материнской компании за 6 месяцев 2018 года коллегиальными органами Банка ВТБ (ПАО) было принято решение о неприменении права на приостановление кредитования и досрочное истребование задолженности в рамках действующих кредитных соглашений в связи с нарушением материнской компанией уровней финансовых ограничительных условий. На основании данных консолидированной финансовой отчетности материнской компании по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату, ее руководством будут проведены переговоры с банком о получении освобождения в отношении нарушенных ограничительных условий вплоть до середины 2019 года. К концу 2019 года руководство материнской компании планирует выполнение ограничительных условий по банковским кредитам как следствие введения эталонного тарифного регулирования гарантирующего поставщика, утвержденного Постановлением правительства РФ № 863 от 21 июля 2017 года. За исключением нарушения финансовых ограничительных условий в течение отчетного периода материнская компания полностью и в срок выполняла свои текущие обязательства по оплате процентов и суммы основного долга в соответствии с графиком погашения, установленном в договоре. По оценке руководства Группы, риск неисполнения обязательств материнской компанией оценивается как низкий в связи с достаточностью операционных денежных потоков для исполнения текущих обязательств, открытых кредитных линий и планов рефинансирования.

***Рыночные риски***

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

***Процентный риск***

Группа не имеет каких-либо финансовых инструментов с переменными процентными ставками, поэтому подвержено процентному риску в ограниченной степени.

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

***Риски, связанные с тарифным регулированием***

В связи с реализуемой в настоящее время Правительством Российской Федерации политикой сдерживания роста тарифов на товары и услуги субъектов естественных монополий существуют риски установления регулирующими органами тарифов сбытовой надбавки ниже экономически обоснованных уровней. Для минимизации риска Группой проводится работа по корректной подготовке обосновывающих материалов при установлении тарифно-балансовых решений регулятором.

***Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения***

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

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
<b>31 декабря 2018</b>		
Валовые суммы	2 065 441	3 512 956
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	2 065 441	3 512 956
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(1 181 821)	(1 181 821)
<b>Нетто-сумма</b>	<b>883 620</b>	<b>2 331 135</b>
тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
<b>31 декабря 2017</b>		
Валовые суммы	1 685 507	3 478 804
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	1 685 507	3 478 804
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(1 536 801)	(1 536 801)
<b>Нетто-сумма</b>	<b>148 706</b>	<b>1 942 003</b>

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

Также в течение отчетного периода Группой были осуществлены взаимозачеты встречных требований с его контрагентами в сумме 8 503 103 тыс. руб. (исключая налог на добавленную стоимость).

**Справедливая стоимость**

По состоянию на 31 декабря 2018 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

**22. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ**

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

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

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

Для поддержания или корректировки структуры капитала Группы может пересматривать свою инвестиционную

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

программу, изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам через выкуп их долей или привлекать дополнительные вклады в уставный капитал. При этом Группа обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость его чистых активов, определенная в соответствии с РСБУ, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

## **23. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### ***Налогообложение***

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и подходов к толкованию налогового законодательства судебными органами.

В последнее время правоприменительная практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и сложившейся судебной практики, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений контролирующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на соответствующие показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В октябре 2006 года Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в Постановлении № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» сформулировал ключевые принципы применения концепции «необоснованной налоговой выгоды» при разрешении налоговых споров в арбитражных судах. В соответствии с указанным Постановлением налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера). Растет практика по толкованию этой концепции российскими налоговыми органами и судами и очевидно, что российские налоговые органы активно стремятся применить эту концепцию при оспаривании налоговых позиций налогоплательщиков. Эта тенденция, как ожидается, сохранится и в будущем. Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

В 2016 году в отношении Группы была проведена выездная налоговая проверка за 2013-2014 годы, по результатам которой налоговый орган пришел к выводу о стремлении Группы получить необоснованную налоговую выгоду посредством включения в состав расходов стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в адрес Общества в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, признав часть данной стоимости необоснованной. Доначисления по налогу на прибыль составили 56 662 тыс. руб., по НДС – 84 250 тыс. руб., пени и штрафы – 62 534 тыс. руб.

Группой были предъявлены возражения налоговым органам в связи с несогласием с оценкой налогового органа в отношении доначисления налогов, в связи с тем, что услуги были оказаны по рыночным ценам, а также в связи с тем, что стоимость оспариваемых услуг была полностью учтена при исчислении налогов на прибыль и НДС головной компанией, как в проверенные, так и в последующие периоды.

Постановлением от 25 декабря 2018 года суд кассационной инстанции оставил без изменения постановление суда предыдущей инстанции о вынесении решения в пользу налогового органа, в связи с чем Группой были начислены соответствующие суммы в данной консолидированной финансовой отчетности (см. примечание 4).

В 2018 году в отношении Группы была проведена выездная налоговая проверка за 2015-2016 года, где налоговые органы также исследовали вопрос обоснованности расходов по услугам управления. В настоящее время Налоговым органом принято решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля. Одним из них станет проведение экспертизы на предмет определения экономически обоснованной стоимости услуг в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, поскольку Налоговый орган не компетентен сделать такое заключение самостоятельно.

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Руководство Группы проанализировало всю имеющуюся информацию, а также судебную практику и считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме в данной финансовой отчетности. Тем не менее, оценка налоговых органов существенно отличается от оценки Группы, поэтому в случае, если налоговые органы смогут полностью или частично доказать правомерность своей позиции, это может оказать существенное влияние на данную финансовую отчетность. В связи с тем, что сумма возможных претензий полностью зависит от методики оценки, применяемой налоговым органом и судами к конкретным операциям, и такая методика отличается от методики, применяемой Группой к таким же операциям, сумма возможных обязательств в отношении стоимости оспариваемых услуг за 2015 -2016 года, а также последующих периодов на конец текущего отчетного периода не может быть определена с высоким уровнем надежности.

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

***Судебные разбирательства***

По мнению руководства Группы, по состоянию на отчетную дату отсутствуют какие-либо текущие судебные разбирательства или предъявленные претензии, которые могут оказать существенное влияние на финансовые результаты Группы, за исключением тех, по которым были начислены соответствующие резервы.

***Страхование***

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

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

***Отраслевые и структурные изменения***

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

***Окружающая среда***

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

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

***Поручительства***

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа имеет выданные поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств связанных сторон в сумме 3 880 855 тыс. руб. и 4 743 117 тыс. руб., соответственно. Группа считает, что заключенные ею договоры финансовой гарантии (поручительства),

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые.

В соответствии с этим подходом Группа отражает договор гарантии (поручительства) как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Группы потребуется выплата по соответствующей гарантии (поручительству).

Политика Группы предусматривает предоставление финансовых гарантий только предприятиям, находящимся под общим контролем.

**Резервы**

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Остаток на начало года	654	1 436
Начисление резерва	407	654
Восстановление резерва при изменении оценок	(654)	(1 436)
Остаток на конец года	407	654

**24. БУДУЩИЕ КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
**Капитальные вложения**

По состоянию 31 декабря 2018 года обязательства по заключённым договорам на приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств составили 8 544 тыс. руб., на 31 декабря 2017 года аналогичные обязательства отсутствовали.

**Операционная аренда**

Будущие обязательства по нерасторжимым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
до 1 года	26 433	25 877
от 1 до 5 лет	27 039	20 932
более 5 лет	83 463	77 281
<b>Итого</b>	<b>136 935</b>	<b>124 090</b>

По договорам операционной аренды Группа арендует земельные участки, здания, сооружения, транспортные средства и прочие объекты. Договоры операционной аренды заключаются, как правило, сроком до 5 лет с возможностью дальнейшей пролонгации на аналогичных условиях. Общество не имеет права выкупа арендуемых активов по окончании срока аренды.

Общая сумма расходов по операционной аренде отражена в примечании 16 в составе операционных расходов.

**25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**
**Отношения контроля**

Контролирующим акционером (материнской компанией) Группы является ПАО ГК «ТНС энерго».

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

**Операции с ключевыми руководящими сотрудниками**

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Группы составили 175 076 тыс. руб. и 139 976 тыс. руб. за период, закончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров Общества, отчисления на социальное обеспечение.

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

<i>Сальдо расчетов</i>	<b>31 декабря 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Задолженность по беспроцентным займам выданным	1 232	2 132

**Операции с материнской компанией**

<i>Операции</i>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2018</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2017</b>
<b>Реализация</b>		
Электроэнергия	-	344 550
Прочие товары, работы и услуги	208 803	1 298
<b>Итого</b>	<b>208 803</b>	<b>345 848</b>
<b>Приобретение</b>		
Услуги по управлению, прочие услуги	387 751	463 673
Прочие работы и услуги	3 609	2 923
<b>Итого</b>	<b>391 360</b>	<b>466 596</b>

<i>Сальдо расчетов</i>	<b>31 декабря 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	812 245	511 777
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 230	274 290
Авансы выданные	99 544	-
Поручительства выданные	3 880 855	4 743 117

**Операции с ассоциированной компанией**

<i>Операции</i>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2018</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2017</b>
<b>Реализация</b>		
Электроэнергия	967 188	387 650
Прочие товары, работы и услуги	64	233
<b>Итого</b>	<b>967 252</b>	<b>387 883</b>
<b>Приобретение</b>		
Прочие услуги	2 174	1 847
<b>Итого</b>	<b>2 174</b>	<b>1 847</b>

<i>Сальдо расчетов</i>	<b>31 декабря 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	115 178	3
Торговая и прочая кредиторская задолженность	196	89

**Операции с прочими связанными сторонами**

<i>Операции</i>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2018</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2017</b>
<b>Реализация</b>		
Электроэнергия	201 926	2 185
Прочие товары, работы и услуги	50	51
<b>Итого</b>	<b>201 976</b>	<b>2 236</b>
<b>Приобретение</b>		
Прочие услуги	118 969	12 857
<b>Итого</b>	<b>118 969</b>	<b>12 857</b>
<b>Прочие операции</b>		
Выдано займов	-	800 000
Погашено займов выданных	-	700 000
Проценты к получению и амортизация дисконта	87 969	134 844
Погашено процентов к получению	-	110 041
Займы полученные	400 000	450 000

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<b>Операции</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2018</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2017</b>
Погашено займов полученных	400 000	450 000
Начислено процентов к уплате	274	1 079
Погашено процентов к уплате	274	1 079
Вознаграждения за поручительства полученные	25 600	59 200

<b>Сальдо расчетов</b>	<b>31 декабря 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Займы выданные, проценты к получению	945 488	918 490
Торговая и прочая дебиторская задолженность	45 388	2 278
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 186	-

Большинство перечисленных видов расчетов со связанными сторонами выражены в рублях и подлежат погашению денежными средствами (кроме авансов).

Займы, выданные связанным сторонам, имеют процентные ставки в интервале от 10% до 15%.

По состоянию на 31 декабря 2018 года займ, выданный прочим связанным сторонам, балансовой стоимостью 397 841 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года – 366 871 тыс. руб.), был обеспечен залогом урожая от связанной стороны в размере 13 986 тонн риса-сырца. Прочие расчеты со связанными сторонами являются необеспеченными.

**Операции с компаниями, находящимися под контролем государства**

Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (далее Агентство) контролирует банки АО Холдинг ВТБ Капитал и АО «Банк ДОМ.РФ» (до 13 декабря 2018 года АО АКБ «РОССИЙСКИЙ КАПИТАЛ») которые в совокупности с 5 июня 2017 года владеют 27,26% акций и прав голосования в Группе (на 31 декабря 2018 года 22,77%), что позволяет Агентству оказывать существенное влияние на деятельность Группы. Агентство является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти и находится в ведении правительства Российской Федерации. Кроме того, Группа ведет операции с рядом предприятий, которые находятся под контролем или совместным контролем правительства. Группа применяет освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, связанными с правительством.

**Операции, которые являются значительными в совокупности, но не являются значительными по отдельности**

Общество ведет операции с прочими предприятиями, связанными с правительством, включая, но не ограничиваясь куплей-продажей электроэнергии, ее транспортировкой, получением финансирования в кредитных учреждениях:

<b>Операции</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2018*</b>	<b>6 мес., закончившихся 31 декабря 2017*</b>
Продажа электроэнергии (мощности)розничным потребителям	2,46%	2,13%
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	93,09%	93,16%
Приобретение электроэнергии (мощности)	29,44%	24,85%
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	96,01%	96,28%
Получено кредитов от банков, связанных с государством	16 940 000	8 000 000
Погашено кредитов от банков, связанных с государством	16 188 000	7 912 000
Начислено процентов по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	322 248	157 257
Погашено процентов по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	324 221	156 373

<b>Сальдо расчетов</b>	<b>31 декабря 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Торговая дебиторская задолженность за электроэнергию	12,35%	13,68%

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<i>Сальдо расчетов</i>	<b>31 декабря 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	77,51%	83,08%
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	56,88%	41,37%
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	95,22%	96,46%
Задолженность по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	3 250 000	2 498 000
Остаток денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством	280 718	255 030

\*Проценты указаны, как соотношение к общей сумме соответствующих операций

Эти операции являются частью обычной деятельности Группы и проводятся на условиях, сопоставимых с условиями взаимодействия с предприятиями, не связанными с правительством. Принятый в Группе процесс одобрения и заключения сделок действует независимо от того, является ли сторона по сделке предприятием, связанным с правительством.