



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

ПАО «ТНС энерго Кубань»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА,**

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

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» (до 16 августа 2017 года – ОАО «Кубанская энергосбытовая компания»; далее – «Компания») и ее дочерней организации (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 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 2017 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 22, 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 2013-2014 годах. Услуги, аналогичные тем, в отношении которых были предъявлены претензии, также были оказаны Компании в 2015-2017 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 Группы провело оценку обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года и считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме в консолидированной финансовой отчетности. Однако, оценка налоговых органов и судов может существенно отличаться от оценки Группы, что не было учтено в оценке

Аудлируемое лицо: ПАО «ТНС энерго Кубань»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1062309019794

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
№ 1027700125323

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

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 консолидированной 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. примечание 8 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса 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 и большого объема суждений руководства, связанных с оценкой ее возмещения.	Мы выполнили следующие процедуры: <ul style="list-style-type: none"> - проанализировали обоснованность методики, используемой руководством при формировании резерва по сомнительным долгам; - исследовали структуру дебиторской задолженности по типу контрагентов и провели анализ возрастной структуры дебиторской задолженности; - проанализировали историю погашения и списания дебиторской задолженности за прошлые периоды; - выборочно проанализировали погашения дебиторской задолженности после отчетной даты; - проанализировали раскрытия в финансовой

	отчетности.
Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств	
См. примечание 22 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов являются 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.	Мы выполнили следующие процедуры: - проанализировали оценку руководства в отношении вероятности того или иного решения по текущим судебным разбирательствам и претензиям контрагентов и проверили правильность отражения в учете данной оценки; - проанализировали решения, вынесенные судебными инстанциями, и оценили вероятные исходы текущих судебных разбирательств и претензий контрагентов; - проанализировали 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

28 апреля 2018 года

ПАО «ТНС энерго Кубань»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года

	Прим.	31 декабря 2017	31 декабря 2016
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	1 043 571	1 005 615
Инвестиционное имущество		23 881	23 026
Нематериальные активы		16 045	43 268
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	6	161 141	125 601
Займы выданные	7	788 489	317 094
Дебиторская задолженность	8	231 519	90 930
Прочие внеоборотные активы		54 159	99 379
		2 318 805	1 704 913
Оборотные активы			
Запасы		11 513	12 310
Займы выданные	7	170 861	821 366
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		37 036	8 112
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		3 323	3 184
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	7 138 362	6 726 187
Денежные средства и их эквиваленты	9	331 298	727 732
		7 692 393	8 298 891
ИТОГО АКТИВЫ		10 011 198	10 003 804
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	10	10 007	10 007
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(46 634)	(139 904)
Нераспределенная прибыль		837 183	882 170
Итого собственный капитал		800 556	752 273
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	14	78 427	50 324
		78 427	50 324
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	2 499 973	2 112 180
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	6 528 967	6 955 398
Резервы	22	654	1 436
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	13	102 621	132 193
		9 132 215	9 201 207
Итого обязательства		9 210 642	9 251 531
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10 011 198	10 003 804



Костанов И. А.
 Заместитель генерального директора
 ПАО ПК «ТНС энерго» -
 управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»
 28 апреля 2018 года

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 44, 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 2017 года

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		44 286 406	41 008 883
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		8 256 594	8 265 965
Операционные расходы	15	(52 746 812)	(48 595 717)
Прочие доходы	16	1 136 335	142 845
Прочие расходы	17	(671 307)	(394 308)
Операционная прибыль		261 216	427 668
Финансовые доходы	18	238 172	212 325
Финансовые расходы	19	(475 491)	(322 787)
Чистые финансовые расходы		(237 319)	(110 462)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)		35 540	22 012
Прибыль до налогообложения		59 437	339 218
Расход по налогу на прибыль	14	(47 306)	(183 676)
Прибыль за период		12 131	155 542
Общий совокупный доход за период		12 131	155 542
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях)	11	0,70	9,28



Костанов И.А.
Заместитель генерального директора
ПАО ПК «ТНС энерго» -
управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»
28 апреля 2018 года

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 44, 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 2017**

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2016 года	10 007	(139 904)	726 628	596 731
Общий совокупный доход за период	-	-	155 542	155 542
Прибыль за период	-	-	155 542	155 542
Остаток на 31 декабря 2016 года	10 007	(139 904)	882 170	752 273
Общий совокупный доход за период	-	-	12 131	12 131
Прибыль за период	-	-	12 131	12 131
Операции с собственниками	-	93 270	(57 118)	36 152
Дивиденды	-	-	(76 257)	(76 257)
Продажа собственных выкупленных акций	-	139 904	19 139	159 043
Выкуп собственных акций	-	(46 634)	-	(46 634)
Остаток на 31 декабря 2017 года	10 007	(46 634)	837 183	800 556



Костанов И.А.
 Заместитель генерального директора
 ПАО ГК «ТНС энерго» -
 управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»
 28 апреля 2018 года

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 44, 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 2017 года

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Операционная деятельность			
Поступления выручки от продажи электроэнергии, прочей выручки и от компенсации потерь (без НДС)		44 252 813	47 030 623
НДС полученный от покупателей		7 973 341	8 466 999
Поступления от арендных платежей		5 432	6 243
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков		409 692	93 605
Прочие поступления		49 882	39 834
Оплата поставщикам (без НДС)		(43 694 946)	(45 188 159)
НДС уплаченный		(8 082 362)	(8 434 733)
Пени, штрафы, госпошлина		(355 295)	(46 506)
Выплаты за участие в совете директоров		(6 130)	(3 128)
Платежи в связи с оплатой труда работников		(876 506)	(807 278)
Подотчетные суммы		(14 695)	(8 485)
Платежи по обязательным страховым взносам		(208 831)	(201 657)
Благотворительность		(10 075)	(15 425)
Налог на имущество		(17 128)	(18 604)
Прочие выплаты		(42 221)	(145 864)
Поток денежных средств (использованный в)/от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		(617 029)	767 465
Проценты уплаченные		(295 667)	(308 693)
Возврат налога на прибыль		154 592	7 820
Налог на прибыль уплаченный		(202 763)	-
Чистый поток денежных средств (использованный в) / от операционной деятельности		(960 867)	466 592
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(86 254)	(117 627)
Поступления от реализации основных средств		3 583	5 566
Проценты полученные		348 402	25 998
Выдача займов		(800 000)	-
Погашение займов выданных		833 057	196 943
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		298 788	110 880
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		13 958 000	14 814 000
Погашение кредитов и займов		(13 570 000)	(14 870 000)
Дивиденды уплаченные		(76 110)	-
Выкуп собственных акций		(46 245)	-
Прочее		-	1 749
Чистый поток денежных средств от/ (использованный в) финансовой деятельности		265 645	(54 251)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(396 434)	523 221
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		727 732	204 511
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	331 298	727 732



Костанов И.А.
Заместитель генерального директора
ПАО ПК «ТНС энерго» -
управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»
28 апреля 2018 года

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 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 «Кубаньэнерго» (далее – Общество), 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. На 31 декабря 2017 года уставный капитал Обществом не оплачен. Дочерней компанией деятельность не ведется. Расходы за отчетный период составили 7 тыс. руб., других операций за отчетный период не осуществлялось. Общество не имеет совместно контролируемых компаний.

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

1.2. Условия ведения деятельности в России

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества 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 вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой Общества 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 следующих примечаниях:

- Примечание 8 «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 следующем примечании:

- Примечание 8 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 22 «Условные активы и обязательства» – резервы и условные обязательства.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

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

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

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 Общество 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 Общества, начиная с момента возникновения значительного влияния и до даты прекращения этого значительного влияния.

Когда доля Общества 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 Обществом не признаются, кроме тех случаев, когда Общество приняло на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвело выплаты от его имени.

3.2. 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.

3.3. Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

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

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

Непроизводные финансовые активы

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

Общество прекращает признание финансового актива в тот момент, когда оно теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо, когда оно передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды,

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любая доля участия в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Общества, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Общество имеет следующие производные финансовые активы: займы и дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения (см. примечание 3.6).

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы следующих классов: займы выданные (см. примечание 7), а также торговая и прочая дебиторская задолженность (см. примечание 8).

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

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

Непроизводные финансовые обязательства

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

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

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

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы (см. примечание 12) и торговая и прочая кредиторская задолженность (см. примечание 13).

3.4. 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 Общество 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

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

3.5. Инвестиционное имущество

Здания и сооружения, используемые Обществом 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.

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.6. Обесценение активов

Непроизводные финансовые активы

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

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Обществом на условиях, которые в ином случае Обществом даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в составе Общества, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами или исчезновением активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевыми ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Займы и дебиторская задолженность

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

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

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

Нефинансовые активы

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

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

3.7. 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 Общества 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.

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

3.8. Резервы

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

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

3.9. Выручка

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

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

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

3.10. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов преимущественно включаются процентные доходы по инвестированным средствам.

Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Общества появляется право на получение соответствующего платежа.

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

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

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

3.11. Аренда

Определения наличия в соглашении признаков аренды

В момент заключения соглашения Общество 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 Общество получает право контролировать использование этого актива.

В момент заключения или повторной оценки соглашения Общество 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, Общество 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 условий.

«Условные» (т.е. зависящие от будущих событий) арендные платежи отражаются в учете путем пересмотра суммы

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

минимальных арендных платежей за оставшийся срок аренды, когда исчезает соответствующая неопределенность, и размер корректировки арендной платы становится известным.

3.12 Социальные платежи

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

3.13. 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.

При расчете суммы текущего и отложенного налога на прибыль Общество учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Общества 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 Общества может поступать новая информация, в связи с чем у Общества 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.

3.14. Прибыль на акцию

Общество 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 Общества 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.

3.15. Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, изменений и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2017 года и не применялись Обществом при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Общество 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 Общества в будущие периоды:

(b) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» устанавливает требования по признанию и оценке финансовых активов, финансовых обязательств и некоторых договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

(i) Классификация – финансовые активы

МСФО (IFRS) 9 содержит новый подход к классификации и оценке финансовых активов, отражающий бизнес-модель, используемую для управления этими активами, и характеристики связанных с ними потоков денежных средств.

В МСФО (IFRS) 9 установлены три основные категории финансовых активов: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Стандарт, таким образом, заменяет установленные в настоящий момент в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

По оценке Общества, применение новых требований по классификации финансовых активов не окажет значительного влияния на учет торговой дебиторской задолженности и займов.

(ii) Обесценение – Финансовые активы и активы по договору

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 вводит новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменяет модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39. Применение новой модели обесценения потребует от Общества значительных профессиональных

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

суждений в отношении того, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности возникновения.

Новая модель обесценения будет применяться к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, и активам по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки будут оцениваться одним из следующих способов:

- на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.
- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок применяется, если кредитный риск по финансовому активу на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания. В противном случае применяется оценка ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев после отчетной даты. При этом предприятие вправе использовать допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Однако, в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, не содержащих значительных компонентов финансирования, всегда должна применяться оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок; Общество выбрало в качестве своей учетной политики такой же подход и для торговой дебиторской задолженности и активов по договору, содержащих значительные компоненты финансирования.

Общество считает, что применение новой модели обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 не окажет существенного эффекта на убытки от обесценения.

Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая активы по договору

Ожидаемые кредитные убытки рассчитывались исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков был произведен Обществом отдельно для торговой и прочей дебиторской задолженности.

Займы выданные

Ожидаемые кредитные убытки рассчитывались исходя из оценки кредитоспособности заемщиков, основанной на их текущем финансовом положении. На основании этой оценки Обществом отдельно для каждого заемщика были определены показатели вероятности дефолта и уровня убытка в случае дефолта и произведен расчет уровня ожидаемых кредитных убытков.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты были размещены Группой в банках и финансовых институтах, имеющих по данным рейтингового агентства Эксперт-РА рейтинг не ниже ВВВ- по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Оцениваемые убытки от обесценения денежных средств и их эквивалентов были рассчитаны на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента, что отражает короткие сроки их погашения. Основываясь на внешних кредитных рейтингах контрагентов, Общество считает, что ее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

По оценкам Общества, применение требований МСФО (IFRS) 9 в части обесценения на 1 января 2018 года не приведет к возникновению убытка от обесценения по денежным средствам и их эквивалентам.

(iii)

Классификация – финансовые обязательства

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в части классификации финансовых обязательств.

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вместе с тем, в соответствии с МСФО (IAS) 39 все изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прибыли или убытка, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 9 эти изменения, в общем случае, признаются в следующем порядке:

- величина, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, признается в составе прочего совокупного дохода;
- оставшаяся величина изменения справедливой стоимости обязательства признается в составе прибыли или убытка.

Общество не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и у него нет в настоящий момент намерений делать это. По оценке Общества вопрос классификации финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2018 года не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

(iv) Раскрытие информации

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 потребуются подробные новые раскрытия информации, в частности в отношении кредитного риска и ожидаемых кредитных убытков. В ходе оценки Обществом был проведен анализ для выявления недостающей информации. Общество находится в процессе внедрения изменений, которые, как оно считает, позволят собирать необходимые данные.

(v) Переход на новый стандарт

Общество воспользуется освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в общем случае, будут признаны в составе нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

(с) 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 Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей».

Выручка от продажи электроэнергии (мощности) и компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями в настоящее время признается в конце каждого месяца по данным фактического потребления электроэнергии покупателями. Выручка признается в этот момент при условии, что величину выручки и понесенных затрат можно надежно оценить, получение соответствующего возмещения вероятно, и участие в управлении проданными товарами прекращено.

По оценке Общества, введение нового стандарта не изменит существенно принципы учета договоров по реализации электроэнергии (мощности) и выручка будет признаваться в тот же момент времени по данным фактического потребления электроэнергии покупателями.

Общество планирует применить МСФО (IFRS) 15 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения на дату первоначального применения (то есть, 1 января 2018 года). Таким образом, Общество не будет применять требования МСФО (IFRS) 15 к сравнительному периоду, который будет представлен в отчетности.

ПАО «ТНС энерго Кубань»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***(d) 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.

Общество не завершило первичную оценку возможного влияния применения МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность. Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность в период первоначального применения будет зависеть от будущих экономических условий, включая ставку привлечения Обществом заемных средств, действующую на 1 января 2019 года, от состава портфеля договоров аренды Общества на эту дату, актуальной оценки Общества того, намерено ли оно реализовать свои права на продление аренды и того, какие из доступных в стандарте упрощений практического характера и освобождений от признания Общество решит применить.

К настоящему моменту наиболее существенное выявленное влияние заключается в необходимости признания Обществом активов и обязательств по договорам операционной аренды офисных помещений.

Кроме того, изменится характер расходов, признаваемых в отношении этих договоров, так как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 вместо расходов по аренде, равномерно признаваемых в течение срока действия договора, Общество должно будет отражать расходы по амортизации активов в форме права пользования и процентные расходы, относящиеся к обязательствам по аренде.

(i) Переход на новый стандарт

Как арендатор, Общество может применить стандарт, используя один из следующих способов:

- ретроспективный подход; или
- модифицированный ретроспективный подход с необязательными упрощениями практического характера.

Арендатор должен применять выбранный способ последовательно в отношении всех своих договоров аренды, по которым он является арендатором.

Общество планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Следовательно, суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 будет признан в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года без пересчета сравнительной информации.

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. Общество находится в процессе оценки возможного влияния использования

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

упрощений практического характера.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Во многих случаях положения учетной политики Общества и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и/или раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

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

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

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

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

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

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



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

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2016 года	822 407	31 626	112 962	78 841	116 594	24 722	1 187 152
Поступление	36 356	2 359	4 078	8 181	74 869	519	126 362
Трансфер	118 134	714	528	-	(119 376)	-	-
Выбытие	(6 607)	(1 427)	(2 749)	(5 685)	-	-	(16 468)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	970 290	33 272	114 819	81 337	72 087	25 241	1 297 046
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)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	1 085 527	39 614	114 060	92 128	21 223	30 572	1 383 124
Накопленная амортизация на 1 января 2016 года	(82 558)	(18 193)	(86 092)	(52 043)	-	(13 678)	(252 564)
Амортизация за период	(21 835)	(3 810)	(11 335)	(9 773)	-	(2 587)	(49 340)
Выбытие	932	1 156	2 700	5 685	-	-	10 473
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 года	(103 461)	(20 847)	(94 727)	(56 131)	-	(16 265)	(291 431)
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
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года	(131 733)	(22 966)	(102 383)	(64 922)	-	(17 549)	(339 553)
Балансовая стоимость на 1 января 2016 года	739 849	13 433	26 870	26 798	116 594	11 044	934 588
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	866 829	12 425	20 092	25 206	72 087	8 976	1 005 615
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	953 794	16 648	11 677	27 206	21 223	13 023	1 043 571

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
6. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

ООО «КЭС» является ассоциированным предприятием Общества и осуществляет розничную продажу электроэнергии на территории Краснодарского края Российской Федерации. 23 июля 2013 года Общество приобрело долю в размере 25,1% в ассоциированном предприятии ООО «КЭС» за 150 000 тыс. руб. 24 сентября 2014 года в ООО «КЭС» произошло уменьшение уставного капитала и увеличение доли участия Общества с 25,01% до 38,05%.

В 2017 году ООО «КЭС» закупил электроэнергию у ПАО «ТНС энерго Кубань» на сумму 387 650 тыс. руб. (в 2016 году на сумму 861 661 тыс. руб.). Также в 2017 году ПАО «ТНС энерго Кубань» оказал услуги по аренде ООО «КЭС» в сумме 233 тыс. руб. (в 2016 году в сумме 1 171 тыс. руб.).

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 2017	31 декабря 2016
Балансовая стоимость долей участия в ассоциированных предприятиях	161 141	125 601
Доля:		
- в прибыли от продолжающейся деятельности	35 540	22 012

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ
Долгосрочные займы выданные

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим связанным сторонам	363 074	317 094
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке компаниям группы ПАО ГК «ТНС энерго»	425 415	-
Итого	788 489	317 094

Краткосрочные займы выданные

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим связанным сторонам	130 000	476 592
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	40 861	344 774
Итого	170 861	821 366

Займы номинированы в рублях и выданы по ставкам 12% - 15% годовых. Займы, выданные прочим связанным сторонам, просрочены по состоянию на 31 декабря 2017 года, и классифицированы в данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с ожидаемыми сроками погашения.

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

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, возникающим в отношении инвестиций, отражена в примечании 20.

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Торговая дебиторская задолженность	143 916	87 064
Прочая дебиторская задолженность	87 603	3 866
Итого	231 519	90 930

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Торговая дебиторская задолженность	5 627 910	5 499 417
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(1 032 230)	(1 314 243)
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	1 621 504	2 292 243
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний	(9 841)	(28 752)
Прочая дебиторская задолженность	971 568	371 320
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(106 653)	(104 891)
	7 072 258	6 715 094
Авансы поставщикам	66 105	11 093
	66 105	11 093
Итого	7 138 363	6 726 187

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

Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	4 530 810	4 113 843
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	32 385	37 811
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	32 484	33 519
Итого	4 595 679	4 185 173

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

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Остаток на начало года	(1 447 886)	(1 288 771)
Начисление резерва	(72 872)	(480 843)
Восстановление резерва при погашении задолженности	289 285	247 836
Использование резерва при списании задолженности безнадежной к взысканию	82 750	73 892
Остаток на конец года	(1 148 723)	(1 447 886)

Резерв под обесценение относится, в основном, к дебиторской задолженности контрагентов, испытывающих финансовые трудности, или находящихся в процессе ликвидации. Большая часть дебиторской задолженности, по которой создан резерв под обесценение, просрочена более чем на один год. Руководство Общества не списывает данную задолженность, считая, что по состоянию на отчетную дату сохраняется вероятность погашения задолженности.

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

Информация о подверженности Общества кредитному риску раскрыта в примечании 20.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	330 874	727 345
Денежные средства в кассе	424	387
Итого	331 298	727 732

Денежные средства Общества 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 Общества расценивает их как надежных контрагентов, занимающих стабильное положение на рынке банковских услуг.

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

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о подверженности Общества финансовым рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов отражена в примечании 20.

10. 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 2017 года Обществом были реализованы обыкновенные акции, ранее выкупленные у акционеров, в количестве 1 118 990 штук на общую сумму 159 043 тыс. руб., а также выкуплено 295 683 акций 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 2017 года величина нераспределенной прибыли в соответствии с РСБУ составила 1 028 878 тыс. руб. (неаудировано), на 31 декабря 2016 года – 1 060 947 тыс. руб. (неаудировано) соответственно.

В соответствии с Протоколом внеочередного Общего собрания акционеров от 13 октября 2017 года Общество приняло решение о распределении прибыли Общества по результатам 2016 года в размере 76 257 тыс. руб. на выплату дивидендов в денежной форме.

11. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившейся 31 декабря 2017 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций, в размере 12 131 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 на прибыль: 155 542 тыс. руб.), и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в 17 318 тыс. штук (за год, закончившийся 31 декабря 2016: 16 757 тыс. штук). У Общества отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	12 131	155 542
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тыс. штуках)	17 318	16 757
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,70	9,28

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2017	31 декабря 2016
АКИБ «Образование» (АО)	Руб.	13,50%	Пор-во Аржанова Д.А.	-	5 000
ПАО «Промсвязьбанк»	Руб.	13,50%	Пор-во Аржанова Д.А.	-	260 000
Банк ВТБ (ПАО)	Руб.	13,25%	Пор-во Аржанова Д.А.	-	345 000
АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	Руб.	12,00%	Пор-во Аржанова Д.А.	498 000	-
ПАО «Сбербанк России»	Руб.	12,00%	Пор-во Аржанова Д.А.	1 500 000	1 500 000
ПАО АКБ Российский капитал	Руб.	12,50%	Пор-во Аржанова Д.А.	500 000	-
				2 498 000	2 110 000
Задолженность по процентам к уплате	Руб.			1 973	2 180
Итого				2 499 973	2 112 180

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года Общество нарушило следующие ограничительные финансовые условия:

1. Соблюдение показателя сроков оборачиваемости дебиторской задолженности, не допускающего превышение сроков оборачиваемости дебиторской задолженности (без учета дебиторской задолженности со стороны дочерних обществ ПАО «Российские сети») более чем на 20% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по кредиту на сумму 500 000 тыс. руб., полученному от ПАО АКБ Российский капитал. По данному кредитному договору в 2018 году будет подписано дополнительное соглашение о досрочном расторжении действующего договора в связи с принятием на кредитном комитете Банка решения о расторжении кредитных договоров со всеми компаниями Группы ПАО ГК «ТНС энерго» с связи с репрофилированием банка в сторону строительного бизнеса и ипотеки и прекращения сотрудничества с непрофильными заемщиками. Сумма кредита, по которому было нарушено ограничительное финансовое условие, была классифицирована в составе краткосрочных кредитов в данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии со стандартными условиями кредитного договора, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2017 года. Транши по данной кредитной линии, открытые по состоянию на 31 декабря 2017 года, были полностью погашены после отчетной даты в соответствии с условиями кредитного договора.

2. Соблюдение соотношения дебиторской задолженности сроком возникновения свыше трех месяцев к общей сумме дебиторской задолженности не более 40% ежеквартально по кредиту на сумму 1 500 000 тыс. руб., полученному от ПАО «Сбербанк России». Вследствие данного нарушения банк имел формальное право досрочно истребовать погашение соответствующего кредита и предъявить штрафные санкции, однако, банк не воспользовался данным правом по состоянию на 31 декабря 2017 года. Сумма кредита, по которому было нарушено ограничительное финансовое условие, была классифицирована в составе краткосрочных кредитов в данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии со стандартными условиями кредитного договора, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2017 года. Транши по данной кредитной линии, открытые по состоянию на 31 декабря 2017 года, были полностью погашены после отчетной даты в соответствии с условиями, прописанными в кредитном договоре.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, возникающим в связи с полученными кредитами и займами, отражена в примечании 20.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

	Кредиты и займы
Остаток на 1 января 2017	2 112 180
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Привлечение кредитов и займов	13 958 000
Погашение кредитов и займов	(13 570 000)

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Кредиты и займы
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	388 000
Прочие изменения	
Процентные расходы по кредитам и займам	293 404
Проценты уплаченные	(295 667)
Предоплата по процентным расходам	2 056
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(207)
Остаток на 31 декабря 2017	2 499 973

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Торговая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	1 356 711	1 008 755
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	3 287 102	4 039 469
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	441 176	663 146
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	325 513	311 792
	5 410 502	6 023 162
Задолженность по оплате труда	95 960	137 811
Задолженность по выплате дивидендов	95	-
Прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по претензиям	9 148	80
Прочая кредиторская задолженность	6 227	10767
	15 375	10 847
Авансы полученные		
Авансы по реализации электроэнергии (мощности) от розничных покупателей-потребителей	1 005 690	782 589
Прочие авансы полученные	1 345	989
	1 007 035	783 578
Итого	6 528 967	6 955 398

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

Информация о подверженности Общества риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности, отражена в примечании 20.

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Налог на добавленную стоимость	80 074	105 585
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	17 765	15 326
Налог на доходы физических лиц	373	5 727
Прочие налоги	4 409	5 555
Итого	102 621	132 193

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли и убытка за год, закончившийся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, включает в себя следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Текущий налог на прибыль	(19 204)	-
Корректировка в отношении прошлых лет	-	(92 312)
Отложенный налог на прибыль	(28 103)	(91 364)
Итого расход по налогу на прибыль	(47 307)	(183 676)

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	%	Год, закончившийся 31 декабря 2016	%
Прибыль до налогообложения	59 437	100	339 218	100
Теоретический расход по налогу на прибыль	(11 887)	(20)	(67 844)	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(35 419)	(59)	(23 520)	(7)
Корректировка в отношении прошлых лет	-	-	(92 312)	(27)
Итого расход по налогу на прибыль	(47 306)	(79)	(183 676)	(54)

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

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	31 декабря 2017	Признано в составе прибыли или убытка	1 января 2017
Отложенные налоговые активы			
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	20 736	57 399
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	198 457	(19 204)	217 661
Итого отложенные налоговые активы	284 665	(12 118)	296 784
Эффект зачета	(284 665)	12 118	(296 784)
Чистые отложенные налоговые активы	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства			
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)
Итого отложенные налоговые обязательства	(363 091)	(15 986)	(347 108)
Эффект зачета	284 665	(12 118)	296 784
Чистые отложенные налоговые обязательства	(78 426)	(28 103)	(50 324)

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	31 декабря 2016	Признано в составе прибыли или убытка	1 января 2016
Отложенные налоговые активы			
Нематериальные активы	-	(19)	19
Инвестиции	21 713	(11 187)	32 900
Денежные средства и их эквиваленты	11	4	7
Кредиторская задолженность и авансы полученные	57 399	(112 875)	170 274
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	217 661	165 074	52 587
Итого отложенные налоговые активы	296 784	40 997	255 787
Эффект зачета	(296 784)	(82 035)	(214 747)
Чистые отложенные налоговые активы	-	(41 038)	41 040
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(6 378)	(2 316)	(4 062)
Нематериальные активы	(17)	(17)	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(340 710)	(130 072)	(210 638)
Товарно-материальные запасы	-	48	(48)

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	31 декабря 2016	Признано в составе прибыли или убытка	1 января 2016
Итого отложенные налоговые обязательства	(347 108)	(132 358)	(214 747)
Эффект зачета	296 784	82 035	214 747
Чистые отложенные налоговые обязательства	(50 324)	(50 323)	-

15. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	29 510 053	26 602 451
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	20 768 815	19 540 652
Зарботная плата и прочие выплаты в пользу работников	811 031	788 227
Услуги по управлению	463 673	472 446
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	226 739	230 043
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	179 904	204 727
Услуги по изготовлению и доставке счетов и уведомлений	167 996	118 628
Услуги по снятию показателей приборов учета	88 771	117 160
Материальные затраты	78 411	83 467
Амортизация основных средств	54 757	49 340
Операционная аренда	52 851	56 360
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	45 807	45 180
Охрана	40 768	43 509
Амортизация нематериальных активов	40 065	21 601
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	39 658	42 720
Услуги связи и коммуникации	35 633	30 161
Услуги по ограничению режима энергопотребления	26 888	27 086
Коммунальные платежи	19 166	16 037
Налоги, кроме налога на прибыль	17 506	20 909
Командировочные и представительские расходы	17 044	11 835
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	13 797	30 291
Реклама	6 505	6 723
Страхование	2 081	2 481
Амортизация инвестиционного имущества	483	555
Прочие операционные расходы	38 410	33 128
Итого	52 746 812	48 595 717

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	828 612	115 497
Восстановление резервов	217 848	754
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	70 767	-
Прибыль от выбытия основных средств	-	4 905
Доход от списания безнадежной кредиторской задолженности	4 184	3 922
Излишки материалов, товаров	-	131
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	237	37
Прочие	14 687	17 599
Итого	1 136 335	142 845

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	389 873	65 979
Чистый резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	233 005
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	157 683	1 475
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	21 690	15 190
Списание безнадежных долгов	10 393	3 755
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	8 866	14 096
Убытки от выбытия основных средств и инвестиционной собственности	6 223	-
Прочие	76 579	60 807
Итого	671 307	394 307

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Амортизация дисконта по займам выданным	99 345	72 204
Процентные доходы по займам выданным	87 834	111 585
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	50 054	26 041
Доход по приобретенным правам требования	-	2 495
Прочие финансовые доходы	939	-
Итого	238 172	212 325

19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Процентные расходы по банковским кредитам	292 483	310 096
Расходы по дисконтированию дебиторской задолженности	122 886	-
Процентные расходы по займам полученным	921	-
Прочие	59 200	12 691
Итого	475 490	322 787

20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
Принципы управления рисками

Деятельность Общества 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 Общества 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 Обществом в целях выявления и анализа рисков, связанных с его

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Общество не применяет политику хеджирования финансовых рисков.

Основные категории финансовых инструментов

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

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы	31 декабря 2017	31 декабря 2016
<i>Дебиторская задолженность и займы выданные</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 303 777	6 806 024
Займы выданные	959 350	1 138 460
	8 263 128	7 944 484
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	331 298	727 732
Итого	8 594 426	8 672 216
Финансовые обязательства		
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы полученные	2 499 973	2 112 180
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 425 877	6 034 009
Итого	7 925 850	8 146 189

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны контрагентов Общества в отношении определенных категорий финансовых активов. Для Общества этот риск связан, в основном, с дебиторской задолженностью (см. примечание 8) и займами выданными (см. примечание 7). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Общества, имеют минимальный риск дефолта. Как правило, они размещаются в банках, имеющих кредитный рейтинг не ниже Ba1 по оценке агентства Moody's, не ниже BB 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 Обществом. Основным направлением такой политики для гарантирующего поставщика является регулярное выполнение претензионно-исковой работы в отношении покупателей-должников. По отношению к займам выданным Обществом разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что дебитор - заемщик является контрагентом с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния контрагентов, опыта прошлых деловых отношений, информации из общедоступных источников и прочих факторов, анализируемых до даты заключения соответствующих договоров. Кроме того, в целях управления кредитным риском Общество, по возможности

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

стремится использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями и заказчиками.

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

Общество 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.

Общество начисляет резерв по сомнительной дебиторской задолженности и под обесценение займов выданных, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части указанных финансовых активов. Общество 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) Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что созданный резерв является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Ниже приведена информация о просроченной дебиторской задолженности, по которой не создавался резерв под обесценение, поскольку по результатам детального анализа руководство Общества ожидает, что она будет погашена в полном объеме.

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
менее месяца	411 357	419 745
от 1 до 3 месяцев	584 979	461 538
от 3 до 6 месяцев	466 917	682 945
от 6 до 12 месяцев	1 120 647	409 440
более 12 месяцев	1 407 319	731 777
Итого	3 991 219	2 705 445

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года в отношении просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности Общество не имело какого-либо обеспечения.

Максимальная величина кредитного риска Общества определяется балансовой стоимостью его финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 8 594 425 тыс. руб. и 8 672 216 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

Просроченная более 12 месяцев, но не обесцененная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017 года в основном представлена дебиторской задолженностью за компенсацию потерь электроэнергии ОАО «Кубаньэнерго» на сумму 891 098 тыс. рублей, и ООО «Майкопская ТЭЦ» на сумму 35 347 тыс. руб., а также дебиторской задолженностью ООО «Югводоканал» на сумму 192 087 тыс. руб. и населения на сумму 74 150 тыс. рублей за реализацию электроэнергии. Руководство Общества полагает, что возмещение данной дебиторской задолженности является высоковероятным и ведет соответствующую судебную-исковую работу. Руководство Общества считает население самым надежным плательщиком, исходя из истории платежей, всего 2,43% дебиторской задолженности населения признавалось полностью безнадежной и невозможной к взысканию по решению судебных приставов в предыдущих периодах. В текущей экономической ситуации население платит медленнее и с рассрочкой, вместе с тем, у Общества существуют надежные инструменты взыскания дебиторской задолженности населения.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, приходящейся на наиболее значительного контрагента Общества ОАО «Кубаньэнерго» составила 1 403 710 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 2 118 395 тыс. руб.).

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Риск ликвидности

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

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

Несмотря на превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами Общество 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 Общества 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.

31 декабря 2017 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
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	-
Итого	7 925 850	12 708 833	12 708 833	-

31 декабря 2016 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
Задолженность по кредитам и займам	2 112 180	2 155 686	2 155 686	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 034 009	6 034 009	6 034 009	-
Поручительства за связанные стороны	-	7 634 028	7 634 028	-
Итого	8 146 189	15 823 723	15 823 723	-

В 2017 году Общество выдало 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 2017 года задолженность ПАО ГК «ТНС энерго» по уплате текущих платежей по форвардному соглашению отсутствует.

Общество выступает поручителем по обязательствам материнской компании на сумму 4 743 117 тыс. рублей солидарно с другими дочерними обществами ПАО ГК «ТНС Энерго». По состоянию на 30 июня и 31 декабря 2017 года материнская компания нарушила финансовые ковенанты и, как следствие, банк получил формальное право требовать досрочное погашение всей непогашенной на отчетную дату суммы долга. По результатам промежуточной сокращенной консолидированной отчетности Группы за 6 месяцев 2017 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 Группой уровней финансовых ковенантов. На основании данных консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на указанную дату, Руководством Группы будут проведены переговоры с банком о получении освобождения в отношении нарушенных ковенантов вплоть до середины 2018 года. К концу 2018 года руководство Группы планирует выполнение ковенантов по банковским

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

кредитам как следствие введения эталонного тарифного регулирования гарантирующего поставщика, утвержденного Постановлением правительства РФ № 863 от 21 июля 2017 года. За исключением нарушения финансовых ковенантов 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 Общества 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.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям в сумме 2 202 000 тыс. руб., 1 535 000 тыс. руб. соответственно. Вследствие нарушения финансового ковенанта, указанного выше, банк имел формальное право отказать Обществу в предоставлении дополнительного финансирования в размере 1 700 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года. Однако банк не воспользовался правом на приостановление кредитования в рамках действующего кредитного соглашения.

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 Общества 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

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

Общество 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 Общества.

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 регулируемыми органами тарифов сбытовой надбавки ниже экономически обоснованных уровней. Для минимизации риска Обществом проводится работа по корректной подготовке обосновывающих материалов при установлении тарифно-балансовых решений регулятором.

Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Общество 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 Общество может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

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

тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2017		
Валовые суммы	1 685 507	3 478 804

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
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)
Нетто-сумма	148 706	1 942 003

тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2016		
Валовые суммы	2 659 293	4 791 756
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	2 659 293	4 791 756
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(2 251 355)	(2 251 355)
Нетто-сумма	407 938	2 540 401

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 Обществом были осуществлены взаимозачеты встречных требований с его контрагентами в сумме 8 576 065 тыс. руб. (исключая налог на добавленную стоимость).

Классификация в отчетности и справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2017 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приблизительно равна их балансовой стоимости.

21. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Главной задачей Общества 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 Общества 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 Обществом как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на собственный капитал.

Руководство Общества 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 Общество может пересматривать свою инвестиционную программу, изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам через выкуп их долей или привлекать дополнительные вклады в уставный капитал. При этом Общество обязано выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

стоимость его чистых активов, определенная в соответствии с РСБУ, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

22. 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 Общества, 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 Общества была проведена выездная налоговая проверка за 2013-2014 годы, по результатам которой налоговый орган пришел к выводу о стремлении Общества 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 – 47 150 тыс. руб. Аналогичные услуги оказывались материнской компанией в 2015-2017 годах, соответственно дополнительные налоги могут быть начислены в отношении аналогичных операций также за эти периоды.

Обществом 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.

Руководство Общества проанализировало всю имеющуюся информацию, а также судебную практику и считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме в данной консолидированной финансовой отчетности. Тем не менее, оценка налоговых органов существенно отличается от оценки Общества, поэтому в случае если налоговые органы смогут полностью или частично доказать правомерность своей позиции, это может оказать существенное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность. В связи с тем, что сумма возможных претензий полностью зависит от методики оценки, применяемой налоговыми органами и судами к конкретным операциям, и такая методика отличается от методики, применяемой Обществом к таким же операциям, сумма возможных обязательств в отношении стоимости оспариваемых услуг за 2013-2014 годы, а также последующих периодов, на конец текущего отчетного периода не может быть определена с высоким уровнем надежности.

Данные претензии налоговых органов были оспорены в арбитражном суде Краснодарского края, который 21

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

августа 2017 года принял решение в пользу Общества. По состоянию на 31 декабря 2017 года дело находится на рассмотрении в пятнадцатом арбитражном апелляционном суде города Ростова-на-Дону. На момент подписания консолидированной финансовой отчетности рассмотрение дела не завершено. Общество оценивает вероятность снятия разногласий в суде в пользу Общества, как высокую.

Судебные разбирательства

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату отсутствуют какие-либо текущие судебные разбирательства или предъявленные претензии, которые могут оказать существенное влияние на финансовые результаты Общества, 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. Общество 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 Общества. До тех пор, пока Общество 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 Общества.

Общество 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

Общество 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 Общества, 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. Общество 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 Общества полагает, что у Общества отсутствуют существенные обязательства, связанные с загрязнением окружающей среды.

Поручительства

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Общество имеет выданные поручительства на обеспечение исполнения кредитных обязательств связанных сторон в сумме 4 743 117 тыс. руб. и 7 634 028 тыс. руб., соответственно. Общество считает, что заключенные ею договоры финансовой гарантии (поручительства), призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые.

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

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

Резервы

Информация об остатках и о движении резервов, признанных в настоящей консолидированной финансовой

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

отчетности, представлена ниже в таблице:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Остаток на начало года	1 436	1 754
Начисление резерва	654	436
Восстановление резерва при изменении оценок	(1 436)	(754)
Остаток на конец года	654	1 436

23. БУДУЩИЕ КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
Капитальные вложения

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года какие-либо будущие обязательства по заключенным договорам на приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств отсутствовали.

Операционная аренда

Будущие обязательства по нерасторжимым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
до 1 года	25 877	38 538
от 1 до 5 лет	20 932	16 073
более 5 лет	77 281	60 361
Итого	124 090	114 972

По договорам операционной аренды Общество 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 15 в составе операционных расходов.

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
Отношения контроля

Контролирующим акционером (материнской компанией) Общества является ПАО ГК «ТНС энерго». До июля 2017 года конечной материнской компанией Общества являлся Sunflake Ltd (Кипр), а конечной контролирующей стороной Общества - физическое лицо Аржанов Д.А. В июле 2017 года Гинер Е. Л. приобрел у Sunflake Limited 25% пакет акций ПАО ГК «ТНС энерго». Таким образом, начиная с указанной даты Аржанов Д.А. более не является конечной контролирующей стороной Общества.

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

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Общества составили 139 976 тыс. руб. и 120 410 тыс. руб. за период, закончившийся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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.

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

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Задолженность по беспроцентным займам выданным	2 132	3 913

Операции с материнской компанией

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Реализация		
Электроэнергия	344 550	258 007
Прочие товары, работы и услуги	1 298	16 798
Итого	345 848	274 805
Приобретение		
Услуги по управлению, прочие услуги	463 673	469 157
Прочие работы и услуги	2 923	-
Итого	466 596	469 157

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Торговая и прочая дебиторская задолженность	511 777	299 674
Торговая и прочая кредиторская задолженность	274 290	267 087
Поручительства выданные	4 743 117	6 534 028

Операции с ассоциированной компанией

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Реализация		
Электроэнергия	387 650	861 661
Прочие товары, работы и услуги	233	1 171
Итого	387 883	862 832
Приобретение		
Прочие услуги	1 847	2 080
Итого	1 847	2 080

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3	24 456
Торговая и прочая кредиторская задолженность	89	212

Операции с прочими связанными сторонами

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Реализация		
Электроэнергия	2 185	-
Прочие товары, работы и услуги	51	51
Итого	2 236	51
Приобретение		
Прочие услуги	12 857	17 149
Итого	12 857	17 149
Прочие операции		
Выдано займов	800 000	-
Погашено займов выданных	700 000	-
Проценты к получению и амортизация дисконта	134 844	112 559
Погашено процентов к получению	110 041	-
Займы полученные	450 000	-
Погашено займов полученных	450 000	-
Начислено процентов к уплате	1 079	-

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Погашено процентов к уплате	1 079	-
Вознаграждения за поручительства полученные	59 200	-
<i>Сальдо расчетов</i>	<i>31 декабря 2017</i>	<i>31 декабря 2016</i>
Займы выданные, проценты к получению	918 490	793 686
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 278	-
Поручительства выданные	-	1 100 000

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года займ, выданный прочим связанным сторонам балансовой стоимостью 366 871 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года – 313 074 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 правительства

Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (далее Агентство) контролирует банки АО Холдинг ВТБ Капитал и ПАО АКБ «Российский капитал», которые в совокупности с 5 июня 2017 года владеют 27,26% акций и прав голосования в материнской компании, 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

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

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 или нет.